



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KNIN

Šibenik, studeni 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

KLASA: 041-01/13-02/80  
URBROJ: 613-17-13-7

Šibenik, 14. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA KNINA 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 Knina (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 19. kolovoza do 14. studenoga 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 Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Grad obuhvaća 13 naselja s ukupno 15 407 stanovnika (prema popisu iz 2011.) i nalazi se u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13-pročišćeni tekst), u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli i ured gradonačelnice. Grad je u 2012. imao 41 zaposlenika. Ima pet proračunskih korisnika (knjižnica, muzej, javna vatrogasna postrojba, pučko otvoreno učilište i dječji vrtić) s ukupno 91 zaposlenim. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnica Josipa Rimac.

### **Planiranje**

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna i odluke o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 42.354.400,00 kn. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2012. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 47.379.113,00 kn, što je za 5.024.713,00 kn ili 11,9% više od planiranih proračunom. U okviru rashoda i izdataka je planirano 16.475.463,00 kn za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), su donesene projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 38.939.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 40.917.000,00 kn. Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju ceste u iznosu 2.600.000,00 kn, od čega u 2013. u iznosu 1.100.000,00 kn, te u 2014. u iznosu 1.500.000,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 33.063.783,00 kn, što je za 9.713.541,00 kn ili 22,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 14.315.330,00 kn ili 30,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

Redni broj	Prihodi i primici	u kn		
		Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	17.097.313,00	16.968.958,00	99,2
2.	Pomoći	18.090.877,00	9.208.821,00	50,9
3.	Prihodi od imovine	1.486.731,00	1.462.487,00	98,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.620.705,00	2.725.573,00	104,0
5.	Prihodi od pruženih usluga i donacija	1.199.649,00	482.651,00	40,2
6.	Kazne i ostali prihodi	158.389,00	29.143,00	18,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.056.147,00	2.149.760,00	104,6
8.	Primici od financijske imovine	67.513,00	36.390,00	53,9
	Ukupno	42.777.324,00	33.063.783,00	77,3

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 16.968.958,00 kn ili 51,3%, pomoći u iznosu 9.208.821,00 kn ili 27,9%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.725.573,00 kn ili 8,2% i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.149.760,00 kn ili 6,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.010.671,00 kn ili 6,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od tekućih i kapitalnih pomoći, decentraliziranih sredstava za vatrogasnu postrojbu, komunalne naknade i komunalnog doprinosa, naknade za koncesije, naknade za priključke na infrastrukturu, proviziju od naknade za uređenje voda, vodnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina, tekućih i kapitalnih donacija, spomeničke rente te od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 13.056.316,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 39,5%. Od prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu, za propisane namjene je utrošeno 12.928.473,00 kn, a nije utrošeno 127.843,00 kn. Neutrošena namjenska sredstava se nalaze na žiro računu proračuna i u blagajni i odnose se na naknade za ogrjev u iznosu 67.450,00 kn, pomoć za izgradnju dječjeg igrališta u iznosu 42.143,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 12.250,00 kn, te naknade za priključke na infrastrukturu u iznosu 6.000,00 kn.

Prihodi od poreza se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 16.373.454,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 119.349,00 kn i gradske poreze u iznosu 476.155,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 9.208.821,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 6.106.963,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.101.858,00 kn. Tekuće pomoći su ostvarene iz državnog proračuna od izravnjanja za decentralizirane funkcije (financiranje javne vatrogasne postrojbe) u iznosu 2.917.453,00 kn, financiranje redovne djelatnosti Grada i projekt pomoći u kući za starije osobe u iznosu 1.910.718,00 kn, iz županijskog proračuna za ogrjev, redovno financiranje proračunskih korisnika Grada, nabavu lož ulja, razvoj turističke infrastrukture, naknadu za biračke odbore i organizaciju obilježavanja vojno-redarstvene akcije u iznosu 1.276.792,00 kn, te od turističke zajednice za nabavu cvijeća u iznosu 2.000,00 kn. Kapitalne pomoći su ostvarene iz državnog proračuna za izgradnju spomenika u iznosu 2.100.000,00 kn, te od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu komunalnog vozila i sanaciju odlagališta otpada u iznosu 1.001.858,00 kn.

Prihodi od imovine se u vrijednosno značajnijem iznosu odnose na zakup poslovnog prostora u iznosu 1.280.955,00 kn, naknade za komunalne koncesije i taxi prijevoz u iznosu 58.445,00 kn i naknade za korištenje prostora elektrana u iznosu 43.389,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 2.077.321,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 260.755,00 kn, prodaju državnih biljega u iznosu 233.803,00 kn, te komunalni doprinos u iznosu 119.055,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine se u vrijednosno značajnijem iznosu odnose na prodaju stanova u državnom vlasništvu i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.075.246,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 28.169.089,00 kn, što je za 21.797.587,00 kn ili 43,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 2.734.561,00 kn ili 8,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	14.012.197,00	12.285.453,00	87,7
2.	Materijalni rashodi	17.135.763,00	9.249.563,00	54,0
3.	Financijski rashodi	804.659,00	469.679,00	58,4
4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.539.252,00	1.637.206,00	106,4
5.	Ostali rashodi	7.450.876,00	3.267.288,00	43,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.588.206,00	859.904,00	10,0
7.	Izdaci za otplate zajmova	435.723,00	399.996,00	91,8
	Ukupno	49.966.676,00	28.169.089,00	56,4
	Višak prihoda i primitaka	0,00	4.894.694,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	7.189.352,00	0,00	-

Višak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 4.894.694,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 16.537.050,00 kn, od čega se na 2011. odnosi 7.189.352,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.642.356,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za zaposlene u iznosu 12.285.453,00 kn ili 43,6%, materijalne rashode u iznosu 9.249.563,00 kn ili 32,8%, te za ostale rashode u iznosu 3.267.288,00 kn ili 11,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 3.366.785,00 kn i imaju udjel 12,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 5.389.759,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.741.834,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 542.971,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 15.761,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima predstavničkih tijela i povjerenstava, premije osiguranja, reprezentacija, članarine, sudske pristojbe, troškovi sudskih ovrha, proslave obljetnica Grada i drugih blagdana, kulturne priredbe, uređenje poduzetničke zone i drugo) u iznosu 1.559.238,00 kn.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije u iznosu 1.821.814,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 1.120.302,00 kn, te naknadu štete u iznosu 325.172,00 kn. Tekuće donacije se u vrijednosno značajnijim iznosima odnose na donacije Crvenom križu u iznosu 619.140,00 kn, sportskim društvima u iznosu 328.232,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 171.000,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 121.356,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za sufinanciranje projekata u iznosu 103.000,00 kn, te braniteljskim udrugama u iznosu 83.787,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne donacije se odnose na donacije komunalnom društvu u vlasništvu Grada za kupnju specijalnog vozila u iznosu 947.920,00 kn i za biološki pročistač u iznosu 169.342,00 kn. Naknada štete fizičkim i pravnim osobama u vrijednosno značajnijim iznosima je ostvarena na temelju prijedloga za ovrhu nakon pravomoćne i ovršne presude Općinskog suda u Kninu kojom je dosuđeno da Grad nadoknadi ispuštenu korist fizičkoj osobi radi nemogućnosti korištenja tri poslovna prostora i javne površine u iznosu 315.044,00 kn.

Izdaci za otplate zajmova su ostvareni u iznosu 399.996,00 kn. Odnose se na otplatu dugoročnog kredita uzetog kod poslovne banke u 2008. za otkup zemljišta na groblju i pripremu za izgradnju ceste do uređaja za pročišćavanje voda s ugovorenim rokom povrata od pet godina i godišnjom ratom u iznosu 399.996,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 91.078.326,00 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	68.790.583,00	66.301.067,00	96,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	18.415.580,00	18.153.112,00	98,6
1.2.	Građevinski objekti	47.744.217,00	45.975.934,00	96,3
1.3.	Postrojenja i oprema	243.056,00	178.823,00	73,6
1.4.	Prijevozna sredstva	98.460,00	32.364,00	32,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	441.104,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.848.166,00	1.960.834,00	106,1
2.	Financijska imovina	25.365.441,00	24.777.259,00	97,7
2.1.	Novčana sredstva	140.050,00	159.781,00	114,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.342.963,00	974.370,00	72,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	394.968,00	358.577,00	90,8
2.4.	Udjeli u glavnici	13.614.400,00	13.614.400,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.807.787,00	9.670.131,00	98,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	65.273,00	0,00	-
	Ukupno imovina	94.156.024,00	91.078.326,00	96,7
3.	Obveze	18.625.179,00	12.976.916,00	69,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	14.147.541,00	12.163.330,00	86,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.777.645,00	510.073,00	13,5
3.3.	Obveze za kredite	699.993,00	299.997,00	42,9
3.4.	Prihod budućeg razdoblja	0,00	3.516,00	-
4.	Vlastiti izvori	75.530.845,00	78.101.410,00	103,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	94.156.024,00	91.078.326,00	96,7
	Izvanbilančni zapisi	856.506,00	661.517,00	77,2

Vrijednost zemljišta je na koncu 2012. u odnosu na početak godine smanjena za 262.468,00 kn ili 1,4%. Do smanjenja je najvećim dijelom došlo jer je Grad tijekom 2012. evidentirao smanjenje vrijednosti za prodano zemljište u ranijim godinama.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na poslovne zgrade gradske uprave u iznosu 23.783.080,00 kn, spomenik u iznosu 9.386.235,00 kn, objekte vodovoda i odvodnje u iznosu 6.334.245,00 kn, ceste u iznosu 3.561.885,00 kn, sportske i rekreacijske objekte u iznosu 2.252.764,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 371.967,00 kn, te ostale građevinske objekte u iznosu 285.758,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata je smanjena za 1.768.283,00 kn, a vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na ispravak vrijednosti.

Vrijednost druge nefinancijske imovine u vrijednosno značajnijim iznosima se odnosi na projekte i planove u iznosu 1.002.010,00 kn te naknadu za izvlaštenje i osnivanje prava služnosti radi izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 646.636,00 kn.

U okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo u vrijednosno značajnijim iznosima su iskazana oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 833.127,00 kn za provođenje IPA projekta za poboljšanje sustava vodoopskrbe i odvodnje i izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda.



Potraživanja za dane zajmove u iznosu 358.577,00 kn se odnose na potraživanja za dane zajmove iz prethodnih godina za poticanje malog i srednjeg poduzetništva za kreditiranje poduzetničkih projekata.

Udjeli u glavnici se odnose na vrijednost udjela u tri trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada.

Potraživanja za prihode poslovanja su u Bilanci na koncu 2012. iskazana u iznosu 9.670.131,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 10.447.999,00 kn, što je više za 777.868,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja iskazana u poslovnim knjigama se u vrijednosno značajnijim iznosima odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 6.123.369,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.929.643,00 kn i gradske poreze u iznosu 1.624.127,00 kn. Navedena potraživanja su do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) naplaćena u iznosu 793.854,00 kn.

Obveze su smanjene za 5.648.263,00 kn u odnosu na početak godine, od čega je najviše smanjena obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.267.572,00 kn. Od ukupnih obveza u iznosu 12.976.916,00 kn na koncu godine, dospjele su obveze u iznosu 12.673.403,00 kn, a nisu dospjele obveze u iznosu 303.513,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) su podmirene obveze u iznosu 3.200.719,00 kn. Obveze za kredite se odnose na kredit od poslovne banke iz 2008. za izvlaštenje i otkup zemljišta na groblju i pripremu izgradnje ceste do uređaja za pročišćavanje otpadnih voda.

U izvanbilančnim zapisima je evidentirano dano jamstvo trgovačkom društvu u vlasništvu Grada iz ranijih godina za zaduženje kod poslovne banke za izgradnju tržnice.

## **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. Također, kod utvrđivanja područja rizika su korištene objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni 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 pročelnicom upravnog odjela za proračun i financije i drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

### **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 donošenje plana razvojnih programa, usklađenje sredstava planiranih programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, socijalnih davanja i javnih potreba u financiranju udruga civilnog društva sa sredstvima planiranim proračunom, naložio je uplaćivanje dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, redovito doznačavanje naplaćenih sredstava od naknade za uređenje voda Hrvatskim vodama u skladu s propisima, te evidentiranje rashoda za promidžbu i informiranje u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.

Nadalje je naložio poduzimanje potrebnih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, korištenje namjenskih prihoda u skladu s propisima, ugovorima i odlukama, te ostvarivanje rashoda do visine planirane proračunom, poduzimanje mjera za uređenje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada u skladu s propisima, usklađivanje sredstava planiranih planom nabave sa sredstvima planiranim u proračunu, te nabavu roba i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također je predložio, s obzirom na iskazani manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju te visinu obveza, donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te vođenje računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- donesen je plan razvojnih programa,
- sredstva planirana programima socijalnih davanja i javnih potreba u financiranju udruga civilnog društva su usklađena sa sredstvima planiranim u proračunu za 2012.,
- rashodi za promidžbu i informiranje su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava od srpnja 2012.,
- namjenski prihodi su utrošeni u skladu s propisima, ugovorima i odlukama.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su usklađena sa sredstvima planiranim u proračunu za 2013.,
- za pojedine prihode su poduzimane mjere naplate, ali su potraživanja i dalje vrijednosno značajna,
- prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nije donesen, ali je Grad tijekom 2012. preuzimao manje obveza i ostvario višak prihoda i primitaka za pokriće dijela manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina,
- trgovačko društvo u vlasništvu Grada nastavilo je obavljati poslove javne vodoopskrbe i odvodnje, te je osnovano novo trgovačko društvo koje obavlja komunalne djelatnosti od početka 2013.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćivan u državni proračun,
- naplaćena sredstva od naknade za uređenje voda nisu redovito doznačavana Hrvatskim vodama,

- rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni iznad visine planirane proračunom,
- sredstva planirana planom nabave nisu usklađena sa sredstvima planiranim u proračunu, a nabava lož ulja nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Podaci u financijskim izvještajima odgovaraju podacima u poslovnim knjigama, osim u dijelu potraživanja za prihode poslovanja i za prihode od prodaje nefinancijske imovine. U Bilanci na koncu 2012. potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 9.670.131,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 10.447.999,00 kn, što je više za 777.868,00 kn. Također potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u Bilanci nisu iskazana, a u poslovnim knjigama je evidentirana pretplata potraživanja u iznosu 777.868,00 kn. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) je propisano da je proračun obavezan u knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine (potraživanja su financijska imovina), a odredbom članka 18. navedenog Pravilnika da se imovina iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Nadalje je odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Grad je za 2012. donio proračun i dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici su planirani u iznosu 47.379.113,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.063.783,00 kn, što je za 14.315.330,00 kn ili 30,2% manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih prihoda se odnosi na prihode od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni za 12.121.903,00 kn ili 84,9% manje od planiranih. Naknade građanima i kućanstvima su planirane u iznosu 1.550.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 1.637.206,00 kn što je za 87.206,00 kn ili 5,6% više od planiranih. Izmjenama i dopunama proračuna prihode i primitke, te rashode je trebalo realnije planirati. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Prema pomoćnoj evidenciji, Grad je na početku 2012. imao 98, a na koncu 2012. 96 poslovnih prostora danih u zakup (81 prostor za koje se naplaćuje zakupnina i 15 za koje se ne naplaćuje zakupnina). U tijeku 2012. prestala su važiti dva ugovora o zakupu, jer je jedan poslovni prostor prodan zakupniku, a za drugi poslovni prostor nije produžen ugovor o zakupu. Grad je raznim udrugama dao u zakup 15 poslovnih prostora bez plaćanja zakupnine. Navedeno nije u skladu s odlukom gradskog vijeća o visini zakupnine za poslovne prostore, kojom je utvrđena zakupnina za udruge u visini 20,0% zakupnine utvrđene za druge poslovne prostore. Za navedene poslovne prostore trebalo je utvrditi i naplaćivati zakupninu u skladu s odlukom o visini zakupnine za poslovne prostore.

Prihodi od prodaje stambenih objekata su ostvareni u iznosu 2.075.246,00 kn i odnose se na prodaju stanova u državnom vlasništvu i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Iz glavne knjige nije razvidno koliko se prihoda odnosi na prihode od prodaje stanova u državnom vlasništvu, a koliko na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Iz pomoćne evidencije je vidljivo da je od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo naplaćeno 197.076,00 kn, od čega se na stanove u vlasništvu Grada odnosi 90.820,00 kn, a na stanove u vlasništvu pravnih osoba 106.256,00 kn. Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koji je prihod državnog proračuna je obračunan za 2012. u iznosu 119.018,00 kn. Ukupne obveze prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo koncem 2012. iznose 507.242,00 kn. Odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) je propisano da dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo treba uplatiti u državni proračun. Obveze za dio prihoda od prodanih stanova u iznosu 37.190,00 kn koji pripada pravnim osobama za koje Grad obavlja uslugu prodaje stanova (ustanove i društva kojima su stanovi ušli u procijenjenu vrijednost) nisu evidentirane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te sredstva nisu uplaćena navedenim pravnim osobama, što nije u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Grad obračunava i naplaćuje naknadu za uređenje voda u ime i za račun Hrvatskih voda. U okviru obveza za rashode poslovanja evidentirane su obveze za uplatu naknade za uređenje voda Hrvatskim vodama u iznosu 358.457,00 kn. Grad nije na račun Hrvatskih voda redovito uplaćivao navedena sredstva. Prema odredbama članka 17. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09 i 56/13) naplaćeni iznosi naknade za uređenje voda doznaju se jednom tjedno na uplatne račune pravne osobe za upravljanje vodama u državnom vlasništvu. Stoga je potrebno sredstva od naknade za uređenje voda redovito doznavačavati u skladu s propisima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, realnije planirati prihode i primitke, rashode i izdatke ostvarivati do visine planirane proračunom, te kod davanja poslovnih prostora u zakup udrugama utvrditi i naplaćivati zakupninu u skladu s odlukom o visini zakupnine za poslovne prostore.

Također nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati obvezu za dio prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koji pripada pravnim osobama za koje Grad obavlja uslugu prodaje i izvršiti uplatu dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun i pravnim osobama prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te redovito doznačavati sredstva od naknade za uređenje voda Hrvatskim vodama u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže da je razlika u iznosu 777.868,00 kn između potraživanja za prihode poslovanja iskazane u poslovnim knjigama i bilanci nastala zbog toga što se u trenutku uplate radilo o nepoznatim uplatama za koje se nije mogla utvrditi osnova plaćanja, a da se naknadno, po dobivanju ugovora o kupnji stana/obiteljske kuće u državnom vlasništvu koji zaključuje Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije, prepoznaje iznos i svrha uplate, te se tada obavlja zaduženje po navedenom osnovu i rasknjiženje u poslovnim knjigama Grada. Navodi da će po žurnom postupku utvrditi i naplaćivati zakupninu za poslovne prostore u skladu s odlukom o visini zakupnine za poslovne prostore. Nadalje navodi da nije uplatio dio prihoda ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, na što se obvezuje u narednoj godini, te napominje da dio pravnih osoba u čijem su vlasništvu bili stanovi više nije aktivan. Također navodi da je u 2012. s Hrvatskim vodama sačinio sporazum o obročnoj otplati duga na ime naplaćene naknade za uređenje voda, da je početkom godine ukupan dug iznosio 784.616,00 kn, a provedbom odredbi navedenog sporazuma i uplatama koncem 2012. je smanjen na 358.457,00 kn, te da se dinamika umanjenja obveza nastavlja u 2013.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 33.063.783,00 kn, što je za 9.713.541,00 kn ili 22,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 16.968.958,00 kn, pomoći u iznosu 9.208.821,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.725.573,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.149.760,00 kn.

Koncem 2012. potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 9.806.132,00 kn i manja su za 228.739,00 kn ili 2,3% u odnosu na početak godine kada su iznosila 10.034.871,00 kn. U poslovnim knjigama su potraživanja iskazana u iznosu 10.584.001,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 10.030.034,00 kn. Navedena potraživanja su do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) naplaćena u iznosu 793.854,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 6.123.369,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.929.643,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.624.127,00 kn, više plaćeno zemljište u iznosu 321.540,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 306.804,00 kn, te najam javne površine u iznosu 100.978,00 kn. Obračun i naplata gradskih poreza za koje su koncem 2012. evidentirana potraživanja u iznosu 1.624.127,00 kn ili 15,3% ukupnih potraživanja, su povjereni poreznoj upravi. Porezna uprava nije, na traženje Grada, izvijestila Grad o poduzimanju potrebnih mjera i radnji u cilju bolje naplate navedenih potraživanja.

Dospjela potraživanja, koja naplaćuje Grad, koncem 2012. iznose 8.405.907,00 kn. Na dospjela potraživanja se obračunavaju zatezne kamate. Tijekom 2012. su za potraživanja za prihode od koncesija, zakupa javne gradske površine, poslovnog prostora, otkupa stanova i kamata za dane zajmove upućene opomene.

Za potraživanja u iznosu 448.269,00 kn (za prihode od komunalne naknade u iznosu 249.388,00 kn, naknade za uređenje voda u iznosu 97.278,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 67.476,00 kn, zakupa javne površine u iznosu 21.895,00 kn, te kamata za dane zajmove u iznosu 12.232,00 kn) su tijekom 2012. pokrenuti ovršni postupci. Za potraživanja u iznosu 424.714,00 kn (za komunalnu naknadu u iznosu 228.656,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 176.749,00 kn i zakup poslovnog prostora 19.309,00 kn), Grad je u prethodnim godinama prijavio potraživanja u stečajnu masu trgovačkih društava radi osiguranja tražbine. Tijekom 2011. je pokrenuta sudska tužba za povrat više plaćenog zemljišta koje je kupljeno za gradnju pročistača otpadnih voda u iznosu 321.540,00 kn. Grad je u 2012. za potraživanja u iznosu 1.194.523,00 kn poduzeo mjere naplate pokretanjem ovršnih postupaka, prijavom potraživanja u stečajnu masu, te pokretanjem sudske tužbe, dok za potraživanja u iznosu 7.211.384,00 kn nije do konca 2012. poduzeo raspoložive mjere naplate. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) su naplaćena potraživanja u iznosu 793.854,00 kn, a na temelju zaključaka gradonačelnice o otpisu sumnjivih, spornih i zastarjelih potraživanja, otpisana su u 2013. potraživanja u iznosu 4.923.127,00 kn. Grad nije propisao kriterije i procedure za otpis potraživanja, zbog čega je Državni ured za reviziju mišljenja da je prije donošenja zaključaka o otpisu, a u svrhu utvrđivanja osnovanosti otpisa, trebalo utvrditi mjerila, kriterije i procedure za otpis potraživanja.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara, odnosno kako bi se izbjeglo otpisivanje sumnjivih, spornih i zastarjelih potraživanja. 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 poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i drugim propisima, kako ne bi došlo do zastare i otpisa potraživanja.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će i nadalje poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i drugim propisima, kako ne bi došlo do zastare potraživanja. Također navodi da će u 2013. utvrditi mjere, kriterije i procedure za otpis potraživanja.*



### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 28.169.089,00 kn, što je za 21.797.587,00 kn ili 43,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je za 2012. u iznosu 4.894.694,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka prenesenim iz prethodnih godina u iznosu 16.537.050,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 11.642.356,00 kn. Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 12.976.916,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 12.673.403,00 kn. Od dospjelih obveza, do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) je podmireno 3.200.719,00 kn.

Iako je za 2012. iskazan višak prihoda i primitaka, s obzirom na ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju te visinu obveza, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te i nadalje voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Grada.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Grada.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u 2013. donijeti mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina.*

### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Grad je donio plan nabave, te dvije izmjene i dopune plana nabave za 2012., koji sadrže podatke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13). Drugim izmjenama i dopunama plana nabave su planirana sredstva u iznosu 8.744.200,00 kn. Sredstva planirana planom nabave nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom u dijelu koji se odnosi na nabavu lož ulja. Planom nabave su navedena sredstva planirana u iznosu 170.000,00 kn, a proračunom u iznosu 260.000,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2012. je izrađeno putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske (EOJN) generiranjem svih podataka objavljenih tijekom 2012. Prema podacima iz registra ugovora o javnoj nabavi, u 2012. su zaključena četiri ugovora na temelju tri otvorena postupka nabave i jednog iz dodatka II. B. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora je 936.035,00 kn. Na temelju navedenih ugovora su u 2012. ostvareni rashodi u iznosu 460.850,00 kn. Zaključena su dva ugovora na temelju okvirnih sporazuma iz prethodnih godina u vrijednosti 712.735,00 kn. Nabavljeno je roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn u vrijednosti 1.861.456,00 kn.

Na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave, u listopadu 2011. je zaključen ugovor za nabavu lož ulja na godinu dana u vrijednosti 165.120,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju navedenog ugovora su ostvareni rashodi u iznosu 241.669,00 kn (118.637,00 kn u 2011. i 123.032,00 kn u 2012.), što je za 76.549,00 kn više od ugovorenog. Odredbama članka 105. Zakona o javnoj nabavi je propisano da ugovorne strane izvršavaju ugovor o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva planirana planom nabave sa sredstvima planiranim u proračunu, te nabavu roba provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te ugovora o nabavi roba.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je proveo postupak javne nabave za sezonu grijanja u 2011. i 2012. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, međutim, kako se postupak javne nabave i ugovaranja provodi za jednu sezonu grijanja (koja započinje koncem jedne i nastavlja se početkom druge kalendarske godine), a proračun se odnosi na kalendarsku godinu, isti nije mogao biti usklađen.*

### 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 uplatu dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, redovito doznačavanje naknada za uređenje voda na račun Hrvatskih voda, poduzimanje mjera naplate pojedinih potraživanja, te ostvarivanje pojedinih rashoda iznad visine planirane proračunom, ponovljene su u 2012.
  - U iznosima većim od plana su ostvarene naknade građanima i kućanstvima za 87.206,00 kn ili 5,6%. Grad nije uplatio u državni proračun dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 507.242,00 kn. Obveze za dio prihoda od prodanih stanova koji pripada pravnim osobama za 2012. u iznosu 37.190,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te navedena sredstva nisu uplaćena pravnim osobama. Sredstva od naplaćene naknade za uređenje voda nisu redovito doznačavana na račun Hrvatskih voda, a obveze koncem godine za uplatu naknada iznose 358.457,00 kn. Prema evidenciji o zakupu poslovnih prostora, 15 udruga koristi poslovne prostore Grada bez plaćanja zakupnine. (točka 1. Nalaza)
  - Na koncu 2012. dospjela potraživanja su iznosila 10.030.034,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 7.211.384,00 kn (od čega vrijednosno značajnija za komunalnu naknadu u iznosu 5.313.722,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 1.433.251,00 kn) nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 13 naselja s ukupno 15 407 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni upravni odjeli i ured gradonačelnice u kojima je 41 zaposlenik. Zakonska predstavnik Grada je gradonačelnica Josipa Rimac. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 33.063.783,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 28.169.089,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.894.694,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.642.356,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 16.968.958,00 kn ili 51,3%, pomoći u iznosu 9.208.821,00 kn ili 27,9%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.725.573,00 kn ili 8,2% i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.149.760,00 kn ili 6,5%.

Na koncu 2012. potraživanja u financijskim izvještajima su iskazana u iznosu 9.806.132,00 kn i manja su za 228.739,00 kn ili 2,3% u odnosu na početak godine. Potraživanja na koncu 2012. su u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 10.584.001,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 10.030.034,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.447.999,00 kn i druga potraživanja u iznosu 136.002,00 kn, dok su potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iskazana u potražnom saldu u iznosu 777.868,00 kn. Za potraživanja koja naplaćuje Grad u iznosu 7.211.384,00 kn nisu poduzimane potrebne mjere naplate. Stanje danih zajmova na koncu 2012. iznosi 358.577,00 kn i odnosi se na dane zajmove za poticanje malog i srednjeg poduzetništva za kreditiranje poduzetničkih projekata. Stanje oročenih sredstava iznosi 833.127,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 12.976.916,00 kn, od čega su dospjele u iznosu 12.673.403,00 kn. Obveze su manje za 5.648.263,00 kn ili 30,3% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 12.163.330,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 510.073,00 kn i kredite u iznosu 299.997,00 kn. Obveze za kredite se odnose na kredit Grada iz 2008. za izvlaštenje i otkup zemljišta na groblju i pripremu izgradnje ceste do uređaja za pročišćavanje voda. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 661.517,00 kn i odnosi se na jamstvo dano trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u ranijim godinama za zaduženje kod poslovne banke. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, predškolski odgoj, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 12.285.453,00 kn ili 43,6%, materijalne rashode u iznosu 9.249.563,00 kn ili 32,8%, te ostale rashode u iznosu 3.267.288,00 kn ili 11,6%. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i prihode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.