



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NIN

Zadar, srpanj 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	7
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/13-02/8

URBROJ: 613-15-13-6

Zadar, 9. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA NINA 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 Nina (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 12. veljače do 9. 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 Zadarske županije. Obuhvaća šest naselja s ukupno 2 744 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni odjeli za upravno – pravne i opće poslove, gospodarstvo i financije te komunalne poslove. Grad je u 2012. imao 23 zaposlenika od čega je sedam zaposleno na provedbi Programa poboljšanja kvalitete života starijih osoba. Ima proračunskog korisnika (dječji vrtić) s pet zaposlenika. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Emil Čurko.

### **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 21.308.000,00 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 17.598.240,00 kn, što je za 3.709.760,00 kn ili 17,4% manje od planiranih proračunom. U planiranim rashodima su sadržana sredstva za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.055.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 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 20.475.000,00 kn te za 2014. u iznosu 20.440.000,00 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 16.408.609,00 kn, što je za 858.742,00 kn ili 5,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 1.189.631,00 kn ili 6,8% 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	3.913.561,00	4.417.078,00	112,9
2.	Pomoći	993.449,00	1.238.050,00	124,6
3.	Prihodi od imovine	939.517,00	1.193.553,00	127,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.276.370,00	8.523.226,00	103,0
5.	Prihodi od donacija	800,00	0,00	-
6.	Prihodi iz proračuna	295.008,00	0,00	-
7.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	178.339,00	-
8.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.065.460,00	831.366,00	78,0
9.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	65.702,00	26.997,00	41,1
	<b>Ukupno</b>	<b>15.549.867,00</b>	<b>16.408.609,00</b>	<b>105,5</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 8.523.226,00 kn ili 51,9%, unutar kojih su najznačajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 6.070.921,00 kn. Slijede prihodi od poreza u iznosu 4.417.078,00 kn ili 26,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.468.305,00 kn ili 21,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, sufinanciranje mještana, donacije i prihode od prodaje građevinskog zemljišta i prijevoznih sredstava te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 10.017.728,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,1%. Prihodi su trošeni za propisane namjene ili se nalaze na računu proračuna.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 4.417.078,00 kn, a odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 2.037.708,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 1.407.017,00 kn i gradskih poreza (porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv) u iznosu 972.353,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.238.050,00 kn, a odnose se na pomoći primljene od pravne osobe u svrhu poboljšanja društvene i turističke infrastrukture u iznosu 800.000,00 kn, iz državnog proračuna 343.750,00 kn (za programe pomoć u kući, kulturni razvitak i predškolski odgoj), županijskog proračuna u iznosu 90.300,00 kn te poslovne banke u iznosu 4.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije prihode od imovine čine prihodi od naknada za koncesije u iznosu 608.106,00 kn ili 50,9%, prihodi od naknada za korištenje javnih površina u iznosu 391.550,00 kn ili 32,8% te prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 101.567,00 kn ili 8,5% ukupno ostvarenih prihoda od imovine.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada vrijednosno najznačajniji udjel imaju komunalni doprinos u iznosu 3.293.400,00 kn ili 38,6%, komunalne naknade u iznosu 2.777.522,00 kn ili 32,6% i boravišne pristojbe u iznosu 892.924,00 kn ili 10,5%.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 831.366,00 kn, a najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 739.841,00 kn ili 89,0% u skladu s odlukama vijeća i zaključenih ugovora.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 15.618.536,00 kn, što je za 479.548,00 kn ili 3,2% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 1.979.704,00 kn ili 11,2% manje od planiranih rashoda s uključenim sredstvima za pokriće manjka prihoda.

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	3.209.728,00	3.110.580,00	96,9
2.	Materijalni rashodi	7.169.146,00	8.402.060,00	117,2
3.	Financijski rashodi	188.771,00	181.080,00	95,9
4.	Subvencije	87.453,00	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	251.565,00	248.015,00	98,6
6.	Ostali rashodi	645.652,00	505.166,00	78,2
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.115.357,00	2.952.579,00	94,8
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	471.316,00	219.056,00	46,5
	Ukupno	15.138.988,00	15.618.536,00	103,2
	Višak prihoda i primitaka	410.879,00	790.073,00	192,3

Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 790.073,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.055.333,00 kn (410.879,00 kn višak iz 2011. i 2.466.212,00 kn manjak iz prethodnih godina), čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.265.260,00 kn i čini 7,7% ostvarenih prihoda i primitaka za 2012.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 8.402.060,00 kn ili 53,8%, rashodi za zaposlene u iznosu 3.110.580,00 kn ili 19,9% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.952.579,00 kn ili 18,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.153.317,00 kn i imaju udjel 7,4% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 8.402.060,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 5.741.393,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.569.788,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 940.279,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 150.600,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 5.610.888,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 505.166,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 475.166,00 kn i kapitalne donacije općoj bolnici za nabavu medicinske opreme u iznosu 30.000,00 kn. Rashodi za tekuće donacije se odnose na donacije udrugama iz djelatnosti kulture u iznosu 216.055,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 151.255,00 kn, sportskim društvima u iznosu 73.731,00 kn, raznim udrugama građana u iznosu 12.342,00 kn, organizaciji crvenog križa u iznosu 10.000,00 kn, Zadarskoj županiji za izradu i ažuriranje prostornog plana u iznosu 9.783,00 kn i osnovnoj školi za terensku nastavu u iznosu 2.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.952.579,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za izvođenje radova na rekonstrukciji i prenamjeni škole u iznosu 1.169.467,00 kn, izgradnju vodovodne mreže u naseljima na području Grada u iznosu 426.485,00 kn, groblja u iznosu 397.159,00 kn, javne rasvjete u iznosu 335.834,00 kn, obnovu bedema u iznosu 105.250,00 kn, izgradnju ceste u iznosu 87.017,00 kn, razne geodetske usluge u iznosu 64.477,00 kn, izgradnju turističkog ureda i rekonstrukciju Barokne kuće po osnovu ovrhe u iznosu 58.643,00 kn, radove na ostacima Rimskog hrama u iznosu 51.688,00 kn, izradu urbanističkog plana uređenja stambene zone u iznosu 45.937,00 kn, glavnog projekta vrtića u iznosu 36.900,00 kn te izradu urbanističkog plana uređenja stambene zone Drage u iznosu 32.813,00 kn. Unutar ovih rashoda su iskazani rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 151.688,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 219.056,00 kn, a odnose se na dane zajmove studentima i učenicima u iznosu 119.700,00 kn i izdatke za otplatu glavnice kredita kod poslovne banke u iznosu 99.356,00 kn, koji je u 2012. otplaćen u cijelosti.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 218.814.188,00 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	192.492.576,00	191.661.671,00	99,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	155.797.776,00	155.471.296,00	99,8
1.2.	Građevinski objekti	35.286.111,00	35.752.937,00	101,3
1.3.	Postrojenja i oprema	33.661,00	0,00	-
1.4.	Prijevozna sredstva	20.694,00	16.893,00	81,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.354.334,00	420.545,00	31,1
2.	Financijska imovina	15.142.977,00	27.152.517,00	179,3
2.1.	Novčana sredstva	274.831,00	692.918,00	252,1
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	498.388,00	583.595,00	117,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	3.498.185,00	14.548.840,00	415,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.453.702,00	10.188.764,00	107,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.417.871,00	1.138.400,00	80,3
Ukupno imovina		207.635.553,00	218.814.188,00	105,4
3.	Obveze	1.878.284,00	1.394.653,00	74,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	530.506,00	482.432,00	90,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.236.133,00	912.221,00	73,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	111.645,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	205.757.269,00	217.419.535,00	105,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		207.635.553,00	218.814.188,00	105,4
Izvanbilančni zapisi		7.403.623,00	7.423.259,00	100,4

Vrijednosno najznačajniji dio nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 155.471.296,00 kn, objekata komunalne infrastrukture u iznosu 28.366.363,00 kn, poslovnih zgrada u iznosu 3.968.264,00 kn i zgrada obrazovnih i kulturnih institucija u iznosu 3.190.644,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 3.873.330,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.546.817,00 kn, potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.469.660,00 kn te potraživanja za ostala prava (katastarska izmjera) u iznosu 1.070.864,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 14.548.840,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu vrijednost je povećana za 11.050.655,00 kn temeljem društvenog ugovora o osnivanju Vodovod d.o.o., Zadar iz prosinca 2012. u kojem je Grad jedan od osnivača sa 7,5% udjela.

Od ukupnih obveza u iznosu 1.394.653,00 kn, dospjelo je 1.357.993,00 kn, a obveze u iznosu 36.660,00 kn nisu nedospjele i odnose se na rashode poslovanja. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze se odnose na obvezu za sufinanciranje izgradnje vodoopskrbnog sustava Petričane-Nin-Vir u iznosu 491.186,00 kn, vlastitom komunalnom društvu za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 215.678,00 kn, izgradnju cjevovoda u više ulica u iznosu 152.419,00 kn i za usluge odmuljivanja luke u iznosu 105.900,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na stanje primljenih i izdanih zadužnica u iznosu 6.785.102,00 kn te primljene mjenice u iznosu 638.157,00 kn.



## 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 proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, 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 sa zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

### 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 utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio uspostavljanje i razvijanje financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju to područje. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, u Programu održavanja komunalne infrastrukture navesti podatke o opsegu poslova održavanja, a u Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja. Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza.

Revizijom za 2012. je utvrđeno koji nalozi i preporuke su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

#### Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- aktivnosti potrebne za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola dijelom su provedene; u ožujku 2012. je sastavljena Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2011. i dostavljena Ministarstvu financija; uz izjavu je, između ostalog, priložen Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, koji sadrži akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti iz područja izvršavanje proračuna gdje su uočene nepravilnosti; Grad je djelomično postupio po utvrđenim aktivnostima (doneseni su opći akti, ali nakon utvrđenih rokova, a pojedine aktivnosti nisu izvršene); prema odredbi članka 10. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11 i 106/12), u izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2012. navode se realizirane aktivnosti, obrazloženje nerealiziranih ili djelomično realiziranih aktivnosti te se utvrđuje novi datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti; Grad je godišnje izvješće o nepravilnostima u 2012. dostavio Ministarstvu financija u zakonskom roku; prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije,
- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda su poduzimane, ali su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna, dok za pojedina potraživanja mjere naplate nisu poduzimane,
- mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka su poduzimane, ali je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju vrijednosno značajan.

#### Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja, a Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

## **Nalaz za 2012.**

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 i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i planiranje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

### **1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola i planiranje**

1.1. U prethodnim godinama Grad nije u potpunosti uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju navedeno područje. Imenovan je voditelj, osoba zadužena za nepravilnosti i radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, ali se planirane aktivnosti nisu provodile u utvrđenim rokovima. Prema odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 7. spomenutog Pravilnika je propisano da koordinaciju aktivnosti vezanih za financijsko upravljanje i kontrole operativno provodi ustrojstvena jedinica za financije i proračun, a čelnik korisnika proračuna imenuje osobu nadležnu za financije i proračun voditeljem za financijsko upravljanje i kontrole. Odlukom iz 2009. za voditelja financijskog upravljanja i kontrole imenovana je osoba zaposlena na radnom mjestu stručnog suradnika za upravno-pravne i opće poslove.

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima, osim što Grad nije donio plan razvojnih programa, što nije u skladu s odredbama članaka 16. i 34. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), prema kojima se proračun sastoji od općeg i posebnog dijela, a na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od plana razvojnih programa.

U planu razvojnih programa, iskazuju se planirani rashodi proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave vezani uz provođenje investicija, davanje kapitalnih pomoći i donacija u sljedeće tri godine, uz prikazane izvore financiranja. Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu (Narodne novine 136/12), koje se primjenjuju od siječnja 2013., plan razvojnih programa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) povezane s programskom i organizacijskom kvalifikacijom proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru te donošenje plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je započeo s provođenjem planiranih aktivnosti u skladu s Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te će o provedenim aktivnostima biti sastavljeno izvješće, a voditeljem za financijsko upravljanje i kontrole bit će imenovana osoba nadležna za financije i proračun. Za Plan razvojnih programa navodi da je sastavljen, ali nije usvojen od predstavničkog tijela Grada.*

## 2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 16.408.609,00 kn, što je za 858.742,00 kn ili 5,5% više u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja koncem 2012. iznose 11.327.164,00 kn i čine 69,0% ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. U odnosu na stanje koncem 2011. veća su za 455.591,00 kn ili 4,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.188.764,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.138.400,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 9.721.603,00 kn i čine 85,8% ukupnih potraživanja. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 3.125.906,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.298.784,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.469.660,00 kn, ostala prava (katastarska izmjera) u iznosu 1.070.864,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 441.365,00 kn. Tijekom 2012. Grad je poduzimao mjere naplate upućivanjem opomena i opomena pred tužbu (2 004 za potraživanja u iznosu 5.160.170,00 kn), pokretanjem ovršnih postupaka (60 za potraživanja u iznosu 343.141,00 kn) te putem odvjetnika (38 postupaka za potraživanja u iznosu 980.475,00 kn) na temelju zaključenog ugovora iz prosinca 2011. Od toga, Grad je ovršnim postupcima naplatio potraživanja u iznosu 138.490,00 kn te opomenama potraživanja u iznosu 781.260,00 kn. Također, Grad je za neka dospjela nenaplaćena potraživanja u iznosu 186.401,00 kn obračunavao zatezne kamate te naplatio zatezne kamate u iznosu 3.929,00 kn. Za naplatu gradskih poreza, mjere naplate poduzima nadležna porezna uprava na temelju odluke vijeća iz 2002. Unatoč poduzetim mjerama naplate, potraživanja su i nadalje značajna, pri čemu su neka potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade te zakupa poslovnih prostora otišla u zastaru. S obzirom na navedeno i udio dospjelih potraživanja u ostvarenim prihodima, predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja te razrada sumnjivih i spornih potraživanja kako bi se utvrdila realnost naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. 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.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru (dalje u tekstu: naknada) su ostvareni u iznosu 101.567,00 kn. Prema odredbi članka 21. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 90/11), koji je bio na snazi do 4. kolovoza 2012., prihodi su ostvareni u iznosu 5.213,00 kn, što čini pripadajući udjel Grada u spomenutoj naknadi. Na temelju odredbe članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12), koji je na snazi od 4. kolovoza 2012., prihodi su ostvareni u iznosu 96.354,00 kn, što čini pripadajući udjel Grada u iznosu 57.812,00 kn i Zadarske županije 33.875,00 kn.

Prema dogovorenom modelu uplate utvrđenom okružnicom Ministarstva financija od 20. rujna 2012., Grad je bio obvezan 40,0% sredstava uplaćenih na račun Grada, odnosno 33.875,00 kn, proslijediti na račun Zadarske županije, što nije učinio. Uputom Ministarstva financija od 4. prosinca 2012., Financijska agencija sve uplaćene naknade nakon 1. prosinca 2012. raspoređuje u skladu s odredbama Zakona koji je na snazi od 4. kolovoza 2012. Prihodi Grada od naknade u iznosu 67.692,00 kn, prema odredbi članka 21. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, koji je bio na snazi do 4. kolovoza 2012., odnosno odredbi članka 31. važećeg zakona, trebaju se namjenski utrošiti prema programu koji donosi predstavničko tijelo. Spomenuti program nije donesen, a sredstva u iznosu 67.692,00 kn se koncem 2012. nalaze na računu proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se proslijediti Zadarskoj županiji pripadajući udjel sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s okružnicom Ministarstva financija te u cilju namjenskog korištenja prihoda od spomenute naknade, donošenje programa propisanog odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da poduzima sve mjere naplate, odnosno šalje opomene, poduzima naplatu putem ovrha i uknjižbom na nekretnine. Navodi da će pripadajući udjel sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru doznačiti Zadarskoj županiji i donijeti program propisan odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 15.618.536,00 kn, što je za 479.548,00 kn ili 3,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 790.073,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.055.333,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.265.260,00 kn i čini 7,7% ostvarenih prihoda i primitaka.

Materijalni i financijski rashodi su planirani u iznosu 8.423.245,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.583.140,00 kn, što je za 159.895,00 kn ili 1,9% više od plana. Ostvarenje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano 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 se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi su ostvareni u okvirima planiranih iznosa.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 5.762.576,00 kn, od čega je u okviru materijalnih rashoda iskazano 5.610.888,00 kn, a u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine 151.688,00 kn.

Odnose se na rashode za čišćenje i održavanje javnih površina u iznosu 3.080.662,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.430.929,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 978.797,00 kn (održavanje 177.427,00 kn i utrošena električna energija 801.370,00 kn), održavanje rekonstrukcije, konsolidacije i konzervacije gradskih bedema i drugih spomenika kulture u iznosu 151.688,00 kn, obavljanje kamenoklesarskih i građevinsko-obrtničkih radova na održavanju javnih i javno-prometnih površina u iznosu 88.000,00 kn, te na poslove deratizacije i dezinfekcije u iznosu 32.500,00 kn.

Grad je u ožujku 2011. donio Odluku o komunalnim djelatnostima, prema kojoj određuje izgradnju javne rasvjete komunalnom djelatnošću, a poslove izgradnje javne rasvjete povjerava vlastitom komunalnom društvu. Prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), komunalna djelatnost u smislu ovog Zakona, između ostalog, je javna rasvjeta. Pod pojmom javna rasvjeta razumijeva se upravljanje, održavanje objekata i uređaja javne rasvjete, uključivo podmirivanje troškova električne energije, za rasvjetljavanje javnih površina, javnih cesta koje prolaze kroz naselje i nerazvrstanih cesta. S obzirom da je spomenutim Zakonom, javna rasvjeta određena kao komunalna djelatnost i da je određeno što se pod pojmom javne rasvjete razumijeva, Grad nije mogao izgradnju javne rasvjete odrediti komunalnom djelatnošću niti poslove izgradnje javne rasvjete povjeriti komunalnom društvu. Izgradnju javne rasvjete trebalo je planirati programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a za odabir izvoditelja, provesti postupak javne nabave. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata komunalne infrastrukture za 2012. su doneseni i nisu usklađeni s izmjenama proračuna. Programom održavanja su planirana sredstva u iznosu 4.714.000,00 kn, a proračunom u iznosu 5.853.000,00 kn. Programom gradnje objekata komunalne infrastrukture su planirana sredstva u iznosu 2.970.000,00 kn, a proračunom u iznosu 1.578.500,00 kn. Sredstva planirana programima je trebalo uskladiti sa sredstvima planiranim u proračunu. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja. Program gradnje objekata komunalne infrastrukture ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja. Prema odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja obvezno se, između ostalog, utvrđuje i opis poslova održavanja, a programom gradnje objekata komunalne infrastrukture opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja.

Proračunom za 2012. nisu planirana sredstva za redovno godišnje financiranje političkih stranaka (četnaest članova političkih stranaka) i jednog nezavisnog vijećnika. Prema odredbi članka 3. stavak 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11 i 27/13), sredstva za redovno godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalne jedinice), iz proračuna lokalne jedinice, dužna je osigurati lokalna jedinica, u iznosu koji se određuje u proračunu lokalne jedinice za svaku godinu za koju se proračun donosi. Također, prema odredbi članka 4. stavak 2. istog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice, imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu lokalne jedinice i nezavisni članovi predstavničkog tijela lokalne jedinice, koji su izabrani s nezavisnih lista.

Nadalje, u skladu s odredbom članka 7. navedenog Zakona, odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna lokalne jedinice prema članku 5. stavku 1. ovoga Zakona, donosi predstavničko tijelo lokalne jedinice. Raspoređena sredstva se doznaju na žiro račun političke stranke, odnosno na poseban račun nezavisnog člana predstavničkog tijela lokalne jedinice iz stavka 3. ovoga članka, tromjesečno u jednakim iznosima.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarivanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke, te planiranje i povjeravanje poslova javne rasvjete uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže osigurati sredstva za redovno godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

*3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da su sredstva za redovno godišnje financiranje političkih stranaka bila predviđena proračunom, ali su zadnjim izmjenama proračuna za 2012. izostavljena radi nedostatka sredstava. Proračunom za 2013. sredstva su planirana za navedenu namjenu i bit će doznačena političkim strankama i nezavisnim vijećnicima.*

#### 4. Postupci javne nabave

4.1. Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.424.000,00 kn. Grad je u 2012. proveo dva postupka javne nabave i to jedan otvoreni postupak javne nabave za izvođenje građevinskih i obrtničkih radova na izgradnji paviljona, te jedan otvoreni postupak s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma za opskrbu električnom energijom.

Po provedenom otvorenom postupku javne nabave, s odabranim ponuditeljem je zaključen ugovor za nabavu radova u vrijednosti 827.883,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a po provedenom otvorenom postupku s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma ugovor za nabavu roba u vrijednosti 628.378,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost za razdoblje dvije godine.

Središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave nisu dostavljeni podaci o internetskim stranicama na kojima je objavljen plan nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. stavak 6. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), prema kojoj je javni naručitelj dužan središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave odmah dostaviti podatke o internetskim stranicama na kojima je objavljen plan nabave te mu kasnije dostaviti svaku izmjenu tih podataka. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ustrojen je u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2013.).

Za izgradnju javne rasvjete u više naselja na području Grada u vrijednosti 285.899,00 kn nije proveden propisani postupak nabave. Odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi je propisano da su javni naručitelji, obveznici primjene navedenog Zakona, a popis obveznika, između ostalih, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, je propisan odredbama Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12).

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje podatka o internetskim stranicama središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave te kod nabave radova postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da su podaci o internetskim stranicama na kojima su objavljeni planovi nabave i registar ugovora o javnoj nabavi dostavljeni Središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave u ožujku 2013. Navodi da je radove na izgradnji javne rasvjete povjerilo komunalnom društvu u svom vlasništvu koje je provelo postupke javne nabave.*



### 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:
  - Grad nije donio plan razvojnih programa propisan odredbama Zakona o proračunu, kojim se planiraju rashodi vezani uz provođenje investicija, davanje kapitalnih pomoći i donacija u sljedeće tri godine. (točka 1. Nalaza)
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 9.721.603,00 kn i čine 85,8% ukupnih potraživanja, odnosno, 59,2% ostvarenih prihoda. Iako je Grad poduzimao mjere naplate, potraživanja su i dalje vrijednosno značajna, a neka potraživanja su otišla u zastaru. Grad nije proslijedio prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 33.875,00 kn na račun Zadarske županije i nije donio program propisan odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, kojim se utvrđuje korištenje prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru. (točka 2. Nalaza)
  - Materijalni i financijski rashodi su ostvareni za 159.895,00 kn ili 1,9% iznad plana, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja, a Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja. (točka 3. Nalaza)
  - Nabava radova na izgradnji javne nabave u vrijednosti 285.899,00 kn je provedena bez propisanog postupka javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 2 744 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeni su odjeli za upravno – pravne i opće poslove, gospodarstvo i financije te komunalne poslove. Grad je u 2012. imao 23 zaposlenika, od čega je sedam zaposleno na provedbi Programa poboljšanja kvalitete života starijih osoba. Zakonski predstavnik je gradonačelnik Emil Ćurko. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 16.408.609,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 15.618.536,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 790.073,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.055.333,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.265.260,00 kn ili 7,7% ostvarenih prihoda.

Dospjele obveze su iskazane u iznosu 1.357.993,00 kn i čine 8,3% ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od komunalnog doprinosa i naknade u iznosu 6.070.921,00 kn ili 37,0% i prihodi od poreza u iznosu 4.417.078,00 kn ili 26,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 10.017.728,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,1%. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za propisane namjene. Potraživanja koncem 2012. iznose 11.327.164,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 455.591,00 kn ili 4,2%. Dospjela potraživanja iznose 9.721.603,00 kn i čine 85,8% ukupnih potraživanja, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos i naknadu, gradske poreze, ostala prava (katastarska izmjera) i naknadu za uređenje voda u iznosu 8.406.579,00 kn. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. U ožujku 2012. Grad je otplatio višegodišnji kredit kod poslovne banke za uređenje obalnog pojasa. Tijekom 2012. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 8.402.060,00 kn s udjelom 53,8% u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima. Značajan udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju rashodi za zaposlene 19,9% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 18,9%. Za nabavu roba, radova i usluga su zaključena dva ugovora, prema kojima je ukupna vrijednost nabave ugovorena u iznosu 1.456.261,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nepravilnosti navedene u izvješću, posljedica su, između ostalog, nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola.

Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na donošenje plana razvojnih programa, naplatu potraživanja, prihode, ostvarivanje rashoda iznad planiranih iznosa, obavljanje komunalnih djelatnosti i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.