



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ORAHOVICA

Virovitica, lipanj 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 2010.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/13-02/6  
URBROJ: 613-12-13-6

Virovitica, 20. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA ORAHOVICE 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 Orahovice (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 4. veljače do 20. lipnja 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-isp., 16/07-isp., 95/08-Odluka USRH, 46/10-isp., 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08), Grad ima status brdsko-planinskog područja. Grad obuhvaća trinaest naselja s ukupno 5 304 stanovnika (prema zadnjem popisu stanovništva). 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 i 144/12), Grad u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana 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 zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad je u 2012. imao jedanaest stalno zaposlenih i 26 osoba povremeno zaposlenih u programu javnih radova. Proračunski korisnici Grada su dječji vrtić, gradska knjižnica i gradski muzej. U proračunskim korisnicima radi dvanaest zaposlenika. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Nemeč.

### Planiranje

Proračun i izmjene proračuna, te odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene proračuna. Proračunom su prihodi, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.522.980,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2012. prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 20.760.855,00 kn, što je za 237.875,00 kn ili 1,2% više od proračuna. Planirana je uporaba viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 992.870,00 kn. Izdaci nisu planirani.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), Grad je, osim proračuna, donio plan radnih mjesta, plan nabave i plan proračuna po funkcionalnoj klasifikaciji za 2012., plan razvojnih programa za 2012. i projekciju za 2013. i 2014., te projekciju proračuna za razdoblje 2013. - 2014. Prema projekciji proračuna, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 26.235.235,00 kn, te za 2014. u iznosu 21.874.110,00 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. Navedenim planom su planirani rashodi za investicije u iznosu 36.851.415,00 kn, od toga se na 2012. odnosi 9.974.970,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 27.152.410,00 kn, od toga 7.966.080,00 kn u 2012.

## 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 20.065.419,00 kn, što je za 1.384.131,00 kn ili 7,4% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi su za 2012. ostvareni za 695.436,00 kn ili 3,4% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	8.331.350,00	8.957.241,00	107,5
2.	Pomoći	4.754.887,00	4.360.402,00	91,7
3.	Prihodi od imovine	2.085.141,00	3.331.639,00	159,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.903.096,00	3.082.158,00	106,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	326.182,00	221.276,00	67,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.000,00	500,00	25,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	278.632,00	112.203,00	40,3
	Ukupno	18.681.288,00	20.065.419,00	107,4

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 8.957.241,00 kn ili 44,6%, te pomoći 4.360.402,00 kn ili 21,7% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 6.747.776,00 kn ili 33,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Najznačajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 1.246.498,00 kn ili 59,8% se odnosi na prihode od imovine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na prihode od zakupa neizgrađenog građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni u iznosu 1.086.608,00 kn za postavljanje fotonaponske elektrane. Najznačajnije smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 166.429,00 kn ili 59,7% se odnosi na prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, doprinos za šume, naknadu od iskorištavanja mineralnih sirovina, donacije pravnih i fizičkih osoba, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.599.505,00 kn ili 22,9% ukupno ostvarenih prihoda. Dio prihoda u iznosu 4.448.817,00 kn je utrošen za propisane namjene. Preostali dio u iznosu 150.688,00 kn, koji se odnosi na pomoći Ministarstva turizma za uređenje dječjeg igrališta i dio pomoći Ministarstva kulture za arheološka iskapanja, koncem 2012. se nalazio na žiro računu.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 8.957.241,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 7.876.739,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 724.857,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, tvrtku, kuće za odmor, korištenje javnih površina) u iznosu 355.645,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 4.360.402,00 kn. Odnose se na pomoći iz proračuna u iznosu 3.840.672,00 kn i pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 511.943,00 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 7.787,00 kn za izradu energetske certifikata. Pomoći iz proračuna su ostvarene iz državnog proračuna za financiranje održivog razvoja brdsko planinskog područja u iznosu 3.258.843,00 kn, Ministarstva kulture za arheološko istraživanje u iznosu 100.000,00 kn i lasersko snimanje kulturnog dobra u iznosu 75.000,00 kn, Ministarstva turizma za financiranje dječjeg igrališta u iznosu 142.000,00 kn, proračuna Virovitičko-podravske županije za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 201.129,00 kn, troškove ogrijeva socijalno ugroženih obitelji u iznosu 43.700,00 kn i druge pomoći u iznosu 20.000,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 3.331.639,00 kn se odnose na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 2.268.757,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.062.882,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na zakup javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta u iznosu 1.200.807,00 kn, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina u iznosu 343.337,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 320.529,00 kn, turističkog kompleksa Jezero u iznosu 244.787,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 67.312,00 kn, koncesije za poljoprivredno zemljište u iznosu 65.608,00 kn, te druge naknade u iznosu 26.377,00 kn. Prihodi od financijske imovine se odnose na kamate na oročena sredstva u iznosu 1.049.353,00 kn i kamate na sredstva na žiro računu u iznosu 13.529,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 3.082.158,00 kn, a odnose se na prihode od komunalnog doprinosa i naknade u iznosu 2.265.219,00 kn (komunalna naknada 2.201.932,00 kn, komunalni doprinos 63.287,00 kn), administrativnih pristojbi u iznosu 102.550,00 kn, te druge prihode po posebnim propisima u iznosu 714.389,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 112.203,00 kn se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 84.303,00 kn, poslovnog prostora u iznosu 21.600,00 kn, te osobnog automobila u iznosu 6.300,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 18.765.409,00 kn, što je za 1.076.991,00 kn ili 6,1% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su ostvareni za 1.995.446,00 kn ili 9,6% 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	2.902.572,00	2.756.844,00	95,0
2.	Materijalni rashodi	5.469.407,00	5.077.268,00	92,8
3.	Financijski rashodi	33.368,00	61.809,00	185,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	550.819,00	501.732,00	91,1
5.	Ostali rashodi	4.174.569,00	2.979.019,00	71,4
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.557.683,00	6.388.737,00	140,2
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplata zajmova	0,00	1.000.000,00	
	Ukupno	17.688.418,00	18.765.409,00	106,1
	Višak prihoda i primitaka	992.871,00	1.300.010,00	130,9

Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 1.300.010,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 2.619.013,00 kn (od toga se na 2011. odnosi 992.873,00 kn), umanjen je za ispravak u iznosu 29.323,00 kn, te koncem 2012. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.889.700,00 kn. Ispravak viška prihoda i primitaka se odnosi na smanjenje viška za povrat sredstava u Državni proračun od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 44.898,00 kn, te povećanje za više iskazane rashode i izdatke prethodnih godina u iznosu 15.575,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.388.737,00 kn ili 34,0% i materijalni rashodi u iznosu 5.077.268,00 kn ili 27,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi, izdaci) iznose 7.299.404,00 kn ili 38,9% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Znatno više nego u prethodnoj godini su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.831.054,00 kn ili 40,2% (rekonstrukcija cesta, izgradnja komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni). Znatno manje nego u prethodnoj godini su ostvareni ostali rashodi za 1.195.550,00 kn ili 28,6%. U 2012. su ostvareni izdaci za financijsku imovinu i otplata zajmova u iznosu 1.000.000,00 kn, dok u 2011. nisu bili ostvareni.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.756.844,00 kn. Odnose se na rashode zaposlenika Grada u iznosu 1.798.382,00 kn i zaposlenike proračunskih korisnika u iznosu 958.462,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s propisima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 5.077.268,00 kn, a odnose se na usluge u iznosu 2.775.900,00 kn, materijal i energiju u iznosu 885.530,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 109.511,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.306.327,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 2.979.019,00 kn se odnose na donacije u iznosu 1.765.659,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 1.149.714,00 kn, izvanredne rashode u iznosu 42.574,00 kn, te rashode za kazne, penale i naknade štete u iznosu 21.072,00 kn. Donacije su doznačene sportskim klubovima u iznosu 421.905,00 kn, vatrogasnoj zajednici i vatrogasnim društvima u iznosu 375.000,00 kn, mjesnim odborima u iznosu 191.929,00 kn, udrugama građana u iznosu 157.800,00 kn, Virovitičko-podravskoj županiji za izgradnju područne osnovne škole 150.000,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 143.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 123.360,00 kn, Crvenom križu u iznosu 85.000,00 kn, radio postaji u iznosu 52.665,00 kn, ustanovama u školstvu u iznosu 50.000,00 kn, te drugim korisnicima u iznosu 15.000,00 kn. Kapitalne pomoći su dane trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada (uređenje objekata na turističkom kompleksu Jezero) u iznosu 1.017.210,00 kn i komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Grada (sufinanciranje vodoopskrbe) u iznosu 132.504,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.388.737,00 kn se odnose na rekonstrukciju cesta u iznosu 3.677.510,00 kn, izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 1.624.202,00 kn, ostale nematerijalne imovine (projektna dokumentacija, studije utjecaja) u iznosu 312.188,00 kn, uređenje pješačkih staza i mosta u iznosu 293.516,00 kn, te druge nefinancijske imovine u iznosu 481.321,00 kn.

Izdaci u iznosu 1.000.000,00 kn se odnose na oročavanje slobodnih novčanih sredstava. Na temelju više odluka gradonačelnika i ugovora s dvije poslovne banke, do kolovoza 2012. bila su oročena sredstva u iznosu 19.000.002,00 kn, a od kolovoza 2012. do veljače 2013. su oročena sredstva u iznosu 20.000.002,00 kn. Oročena sredstva su predviđena za izgradnju športsko rekreacijskih centara i komunalne infrastrukture.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 126.100.320,00 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	66.225.152,00	69.767.687,00	105,3
1.1.	Prirodna bogatsva (zemljište)	4.251.697,00	4.251.697,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	51.459.270,00	50.611.564,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	1.932.917,00	1.474.762,00	76,3
1.4.	Prijevozna sredstva	151.440,00	124.849,00	82,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	8.424.728,00	13.299.715,00	157,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.100,00	5.100,00	100,0
2.	Financijska imovina	53.405.036,00	56.332.633,00	105,5
2.1.	Novčana sredstva	3.564.403,00	5.872.919,00	164,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	19.049.956,00	20.071.528,00	105,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	17.243.250,00	17.243.250,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.385.009,00	8.082.209,00	96,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.568.082,00	2.415.951,00	94,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.594.336,00	2.646.776,00	102,0
Ukupno imovina		119.630.188,00	126.100.320,00	105,4
3.	Obveze	9.065.416,00	10.131.046,00	111,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.445.757,00	3.182.533,00	92,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	25.092,00	1.353.946,00	-
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	5.493.608,00	5.493.608,00	100,0
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	100.959,00	100.959,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	110.564.772,00	115.969.274,00	104,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		119.630.188,00	126.100.320,00	105,4
Izvanbilančni zapisi		103.868,00	103.868,00	100,0

Nefinancijska imovina veća je za 3.542.535,00 kn ili 5,3% u odnosu na početno stanje. Povećanje se odnosi na vrijednost novonabavljene imovine.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 50.611.564,00 kn se odnosi na nabavnu vrijednost poslovnih objekata (uredski objekti, zgrade kulturnih institucija, zgrada predškolske ustanove, sportski i rekreacijski objekti na jezeru, ostali poslovni objekti) u iznosu 27.543.967,00 kn, cesta u iznosu 23.195.051,00 kn, stambenih objekata (stanovi, poslovni prostori u stambenim objektima) u iznosu 3.667.777,00 kn, ostalih građevinskih objekata (objekti komunalne infrastrukture, nadstrešnice, ograde) u iznosu 7.723.406,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 11.518.637,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 13.299.715,00 kn se odnosi na građevinske objekte, rekonstrukciju cesta, izgradnju komunalne infrastrukture, projektnu dokumentaciju, strateški plan razvoja, studije utjecaja, prostorne i detaljne planove i ostalo.

Financijska imovina u iznosu 56.332.633,00 kn se odnosi na oročena novčana sredstva kod poslovnih banaka u iznosu 20.000.002,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 17.243.250,00 kn, potraživanja u iznosu 10.526.917,00 kn, novčana sredstva u iznosu 5.872.919,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 2.646.776,00 kn (kamate po kreditu na temelju aktiviranog jamstva, učenički i studentski krediti), te jamčevni polog u iznosu 42.769,00 kn (vođenje ovršnog postupku pri općinskom sudu). Financijska imovina veća je za 2.927.597,00 kn ili 5,5% u odnosu na početno stanje. Povećano je stanje novčanih sredstava na računu i stanje oročenih sredstava.

Potraživanja koncem 2012. u iznosu 10.526.917,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.082.209,00 kn (gradski porezi, prihodi od imovine, naknada za uređenje voda, komunalna naknada i doprinos, drugi prihodi po posebnim propisima, kamate na oročena sredstva) i prodaje imovine u iznosu 2.415.951,00 kn (prodani stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo, zemljište, druga imovina), te druga potraživanja u iznosu 28.757,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.299.043,00 kn ili 31,3% ukupnih potraživanja, prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.313.969,00 kn ili 22,0%, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.431.186,00 kn ili 13,6%, te potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.021.297,00 kn ili 9,7% ukupnih potraživanja. Koncem 2012. su dospjela potraživanja u iznosu 7.701.384,00 kn.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 10.131.046,00 kn i veće su za 1.065.630,00 kn ili 11,8% u odnosu na stanje početkom godine. Povećanje obveza se odnosi na obveze za nabavu nefinancijske imovine koje su veće za 1.328.854,00 kn. Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 5.493.608,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 3.182.533,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.353.946,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 100.959,00 kn (tečajne razlike po zajmu). Obveze za zajmove se odnose na obvezu prema Ministarstvu financija za dio otplaćenog kredita za izgradnju vrtića po aktiviranom jamstvu u prethodnim godinama. Dospjele obveze iznose 8.229.938,00 kn, od toga se na obvezu po aktiviranom državnom jamstvu odnosi 5.493.608,00 kn, kamate 2.480.483,00 kn, obveze za materijalne rashode poslovanja 154.888,00 kn, te tečajne razlike 100.959,00 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 je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, tajnicom i drugim zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.**

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je predložio nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonima i drugim propisima, s Ministarstvom financija urediti način izmirenja duga koji je nastao aktiviranjem državnog jamstva, te pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonima i drugim propisima.

Naložio je obračunati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine primjenom propisanih stopa, evidentirati rashode za naknadu zamjenika gradonačelnika i dodatna ulaganja na sportskim objektima na odgovarajućim računima računskog plana, potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode od zakupa nekretnina na jezeru, komunalnog doprinosa, zakupa javnih površina i neizgrađenog zemljišta, naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu, te koncesija za obavljanje dimnjačarskih i pogrebnih poslova. Nadalje, naložio je odlukom odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- sustav unutarnjih financijskih kontrola je ustrojen,
- rashodi za naknadu zamjenika gradonačelnika i dodatna ulaganja su evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana,
- donesena je odluka kojom su određene komunalne djelatnosti od lokalnog značenja.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- za dospjela nenaplaćena potraživanja, osim za komunalni doprinos, koncesiju za prijevoz pokojnika, te zakup javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta, Grad upućuje opomene, pokreće ovrhe i tužbe, te zaključuje nagodbe i sporazume o načinu izmirenja duga,
- radi rješavanja pitanje vodoopskrbe na području Grada, osnovano je trgovačko društvo za obavljanje djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, ali ne obavlja djelatnost za koju je osnovano.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- ispravak vrijednosti pojedine dugotrajne imovine nije obračunan primjenom propisanih stopa,
- način izmirenja duga prema Ministarstvu financija, koji je nastao aktiviranjem državnog jamstva, nije dogovoren.

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, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, zaduživanje i pozajmljivanje, te prihode i rashode.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

U knjizi dugotrajne imovine, različitim zgradama knjigovodstvene vrijednosti 11.459.845,00 kn je dodijeljen isti inventarni broj. Odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11-isp.) je propisano da se podaci u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine iskazuju po vrsti, količini, vrijednosti i drugim potrebnim podacima. Pri obračunu ispravka vrijednosti pojedine dugotrajne imovine (objekti javne rasvjete nogostupi i ceste, računala, računalni programi, uredski namještaj, zgrade) nisu primjenjivane stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže pojedinačno evidentiranje zgrada u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine i obračunavanje ispravka vrijednosti dugotrajne imovine primjenom propisanih stopa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

#### 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će tijekom 2013. postupiti u skladu s nalozima, odnosno da će u knjizi dugotrajne imovine evidentirati dugotrajnu imovinu po vrsti, količini, vrijednosti i drugim potrebnim podacima. Navodi da su, pri obračunu ispravka vrijednosti dugotrajne imovine tijekom 2011., primjenjivane propisane stope, a da je prilikom prijenosa podataka i otvaranja poslovne 2012. greškom prenesena stara neispravljena baza podataka. U dogovoru s pravnom osobom koja održava informatički sustav, u 2013. ispravak vrijednosti dugotrajne imovine obavljat će se po propisanim stopama.*

### 2. Zaduzivanje i pozajmljivanje

#### 2.1. U 2012. Grad se nije zaduživao. U poslovnim knjigama su iskazane obveze za zaduživanje nastalo u prethodnim godinama za izgradnju dječjeg vrtića. Zaduzivanje je iskazano prema Ministarstvu financija za dio otplaćenog kredita po aktiviranom jamstvu u prethodnim godinama. Koncem 2012. obveza po aktiviranom jamstvu je iskazana u iznosu 8.070.073,00 kn, a odnosi se na glavnica duga u iznosu 5.493.608,00 kn, obračunane kamate u iznosu 2.475.506,00 kn i tečajne razlike u 100.959,00 kn.

Zaduživanje je obavljeno 1998. u iznosu 1.500.000.- DEM ili 5.713.826,00 kn za koje je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Grad nije vraćao kredit (osim dva obroka), te je aktivirano državno jamstvo.

Ministarstvo financija je u srpnju 2009. zatražilo povrat sredstava s pripadajućom redovnom kamatom u ukupnom iznosu 8.259.773,00 kn, što je za 189.700,00 kn više od podataka iskazanih u poslovnim knjigama Grada. U kolovozu 2009. Grad je u dopisu Ministarstvu financija objasnio razloge nevraćanja sredstava (brdsko-planinsko područje, skroman proračun), te je predložio da Grad vrati 50,0% glavnice duga odmah, a da Ministarstvo otpiše 50,0% kamata. U kolovozu 2011. Grad je Ministarstvu financija uputio zamolbu za otpis duga u cijelosti. Prema odredbi članka 85. stavka 5. Zakona o proračunu, korisnik kredita ili zajma je dužan izvršiti povrat svakog iznosa koji je Ministarstvo financija platilo s osnova državnog jamstva. U travnju 2012. Županijsko državno odvjetništvo u Bjelovaru je zatražilo očitovanje Grada u vezi s dugom prema Ministarstvu financija. Prema očitovanju Grada, Ministarstvo se nije očitavalo na način izmirenja duga koji je Grad predložio 2009. i 2011. U prosincu 2012. Županijsko državno odvjetništvo je zatražilo očitovanje Ministarstva financija o podmirenju glavnice i redovnih kamata u iznosu 8.259.773,00 kn, te zateznih kamata u iznosu 10.069.604,00 kn. Ministarstvo se u veljači 2013. očitovalo da nije s Gradom postiglo sporazum o podmirenju duga. Nadalje, Ministarstvo financija navodi da, prije nego Županijsko državno odvjetništvo pokrene sudski postupak za naplatu duga, pokuša iznaći rješenje izmirenja navedene obveze u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13).

Od srpnja 2008. do vremena obavljanja revizije, Grad je, na temelju više odluka gradonačelnika i ugovora s dvije poslovne banke, oročavao slobodna novčana sredstva. Do kolovoza 2012. bilo je oročeno 19.000.002,00 kn, a od kolovoza 2012. do veljače 2013. oročeno je 20.000.002,00 kn. Oročena sredstva su predviđena za izgradnju športsko rekreacijskih centara i komunalne infrastrukture. Za izgradnju športsko rekreacijskih centara, izrađeno je idejno rješenje i studija valorizacije turističkog kompleksa s procjenom troškova ulaganja, a procijenjena vrijednost navedene investicije iznosi 3.500.000 EUR. Planom razvojnih programa za razdoblje od 2012. do 2014., planirana je izgradnja objekata komunalne infrastrukture u vrijednosti 27.152.410,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarno stanje duga prema Ministarstvu financija. S obzirom na sredstva kojima Grad raspolaže, predlaže se utvrditi način izmirenja duga i povrat duga prema Ministarstvu financija prije pokretanja sudskog postupka. Nadalje, predlaže se pravodobno pripremiti projekte i programe za koje su proračunska sredstva osigurana, te poduzimanje aktivnosti za realizaciju usvojenih programa i projekta u skladu s raspoloživim sredstvima.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je, dopisima iz kolovoza 2009. i studenoga 2011., predlagao način rješavanja duga i tražio sastanak u Ministarstvu financija radi izmirenja duga, a na dopise se Ministarstvo nije očitovalo. Nadalje, navodi da je, projekcijom proračuna za trogodišnje razdoblje, planirao projekte koji nisu realizirani jer je za pribavljanje projektno - tehničke dokumentacije i dozvola potrebno duže vrijeme. Planirani projekti (izgradnja glavnog trga, izletišta Orah i turističkog kompleksa) nisu realizirani, te su sredstva namijenjena za navedene projekte oročena kod poslovne banke.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 20.065.419,00 kn, što je za 1.384.131,00 kn ili 7,4% više od ostvarenih prethodne godine.

Koncem 2012., dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 7.701.384,00 kn. Tijekom 2012. za dospjela nenaplaćena potraživanja za zakup poslovnih prostora, zakup nekretnina na jezeru, komunalnu naknadu, koncesije za dimnjačarske usluge, prihode od povrata studentskih i učeničkih kredita, naknadu za uređenje voda, najamnine za stanove, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te prodaje poslovnog prostora i druge imovine u ukupnom iznosu 5.705.575,00 kn, Grad je upućivao opomene, pokretao ovrhe i tužbe, prijavio potraživanje u stečajnu masu, te zaključivao nagodbe i sporazume o načinu izmirenja duga. Za dospjela nenaplaćena potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.021.297,00 kn, Porezna uprava se očitovala da poduzima mjere naplate. Za dospjela potraživanja za komunalni doprinos, koncesije za prijevoz pokojnika, zakup javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta u iznosu 334.736,00 kn upućivane su opomene, ali druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Načini prekidanja zastare su utvrđeni Zakonom o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) i Općim poreznim zakonom (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12).

Prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 320.529,00 kn, ostvareni su od zakupa dvanaest poslovnih prostora na temelju ugovora iz prethodnih godina. Osim toga, Grad je sedam poslovnih prostora dao na korištenje bez naknade raznim udrugama i političkim strankama ranijih godina. Dva poslovna prostora koriste dvije političke stranke bez naknade. S jednom političkom strankom je zaključen ugovor, a druga stranka koristi poslovni prostor bez ugovora u pisanom obliku. Javni natječaj za davanje u zakup poslovnih prostora nije proveden. Odredbama članka 2. stavak 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), propisano je da se političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu financirati iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na način i pod uvjetima utvrđenima ovim Zakonom. Način i uvjeti redovitog godišnjeg financiranja i financiranje naknade troškova izborne promidžbe političkih stranaka iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisani su odredbama članaka 3. do 8., te 18. navedenog Zakona. Vezano za financiranje političkih stranaka od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, citiranim odredbama Zakona je propisano da se političke stranke financiraju iz sredstava proračuna, dok davanje u zakup poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave političkim strankama bez naknade, Zakonom nije propisano, te se smatra donacijom iz zabranjenih izvora. Skreće se pozornost da je u ožujku 2013. stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 27/13), te je odredbom članka 22. Zakona propisano da se zabranjuje jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave financiranje političkih stranaka, osim u slučajevima i na način propisan ovim Zakonom.

U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama bez naknade, predstavlja nedopušteni način financiranja političkih stranaka. Odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), propisano je da se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječaja. Također, Grad nije obračunavao troškove vezane uz korištenje poslovnih prostora kao što su struja, voda, smeće, komunalna i vodna naknada, što predstavlja oblik donacije, odnosno zabranjeni način financiranja političkih stranaka.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, nalaže se davati poslovne prostore u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. S obzirom da korištenje poslovnih prostora bez naknade na temelju ili bez zaključenih ugovora, predstavlja donaciju u obliku usluga i smatra se donacijom iz zabranjenih izvora, Državni ured za reviziju nalaže postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su Financijskoj agenciji dostavljene zadužnice za naplatu komunalnog doprinosa od dvije pravne osobe u iznosu 79.326,00 kn. Za potraživanje za zakup javnih površina i neizgrađeno građevinsko zemljište u iznosu 20.547,00 kn, pokrenut je prijedlog za ovrhu na pokretninama pravne osobe.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 18.765.409,00 kn, što je za 1.076.991,00 kn ili 6,1% više od ostvarenih prethodne godine. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.300.010,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (dalje u tekstu: komunalno društvo) u iznosu 132.504,00 kn, ostvareni su za sufinanciranje radova na priključenju zdenca na sustav javne vodoopskrbe u iznosu 121.974,00 kn i ulaganja u izgradnju spojnog i opskrbnog cjevovoda u iznosu 10.530,00 kn. U srpnju 2012., skupština komunalnog društva je donijela odluku o priključenju zdenca na sustav javne vodoopskrbe, a radove su financirale Hrvatske vode (76,0%) i suvlasnici razmjerno učešću u temeljnom kapitalu (24,0%). Ukupna vrijednost radova je utvrđena u iznosu 776.311,00 kn, od toga se na Grad odnosi 121.974,00 kn (65,467% temeljnog kapitala). Rashodi za ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju su ostvareni na temelju odluke poglavarstva i sporazuma o ulaganju u program vodoopskrbe i program zaštite voda na području Grada koji je u kolovozu 2007. zaključen s komunalnim društvom. Navedenim sporazumom Grad se obvezao od 2008. do 2011. financirati 1.867.832,00 kn ili 9,628% vrijednosti navedenog programa. Grad ima 65,467% udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva.



Komunalno društvo obavlja djelatnost visokogradnje, niskogradnje, postavljanja instalacije za vodu, plin, grijanje i hlađenje, trgovine na veliko i posredovanja u trgovini, osim trgovine motornim vozilima i motociklima, druge trgovine na malo izvan prodavaonica, opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, opskrbe plinom, održavanja čistoće, odlaganja komunalnog otpada, održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija, te obavljanja pogrebnih poslova, obavljanja dimnjačarskih usluga, nadzora nad gradnjom, instalacijskih radova, uzgoja povrća, cvijeća, ukrasa, bilja i sadnog materijala, trgovine na veliko cvijećem i sadnicama, te trgovine na malo cvijećem. Od 2004. do 2011. Grad je komunalnom društvu za izgradnju vodovodnih mreža i kanalizacije doznačio 3.330.330,00 kn, što s ulaganjima iz 2012. u iznosu 132.504,00 kn ukupno iznosi 3.462.834,00 kn. Izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje komunalno društvo vodi u svojim poslovnim knjigama, osim vodovoda i kanalizacije u poduzetničkoj zoni u vrijednosti 1.154.000,00 kn i dijela vodovoda u izgradnji u vrijednosti 90.373,00 kn. U ožujku 2009. komunalno društvo je osnovalo trgovačko društvo za obavljanje djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, koje ne obavlja djelatnost za koju je osnovano. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09 i 130/11) i odredbama članaka 15. do 17. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Javna vodoopskrba je uređena odredbama članaka 196. do 216. Zakona o vodama, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, pravni status i predmet poslovanja isporučitelja vodnih usluga se mora uskladiti s odredbama Zakona o vodama najkasnije do 31. prosinca 2013., a prema odredbama članka 147. istog Zakona, jedinice lokalne samouprave su dužne u roku godine dana od stupanja na snagu ovog Zakona prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu s odredbama navedenog Zakona.

#### *4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 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 2010., utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, te utvrđivanje načina izmirenja duga prema Ministarstvu financija na temelju aktiviranog državnog jamstva, nisu otklonjene u 2012.
  - Pri obračunu ispravka vrijednosti pojedine dugotrajne imovine, nisu primjenjivane propisane stope. (točka 1. Nalaza)
  - Grad se 1998. zadužio za izgradnju dječjeg vrtića. Za navedeno zaduživanje je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Grad nije vraćao kredit (osim dva obroka), te je aktivirano državno jamstvo. Ministarstvo financija je u srpnju 2009. zatražilo povrat sredstava s pripadajućom redovnom kamatom. Grad je 2009. i 2011. zatražio od Ministarstva otpis dijela duga, odnosno duga u cijelosti. Ministarstvo se nije očitovalo na prijedlog Grada. Koncem 2012. obveza po aktiviranom jamstvu je iskazana u iznosu 8.070.073,00 kn. Od srpnja 2008. do vremena obavljanja revizije, Grad je na temelju više odluka gradonačelnika i ugovora s dvije poslovne banke, oročavao slobodna novčana sredstva. Do kolovoza 2012. bilo je oročeno 19.000.002,00 kn, a od kolovoza 2012. do veljače 2013. oročeno je 20.000.002,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Za prikupljanje proračunskih prihoda od komunalnog doprinosa, zakupa javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta, te koncesija za obavljanje pogrebnih poslova u iznosu 334.736,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Poslovni prostori su dani političkim strankama na korištenje bez naknade. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća trinaest naselja s ukupno 5 304 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U 2012. je imao jedanaest stalno zaposlenih i 26 osoba povremeno zaposlenih u programu javnih radova. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, gradski muzej, gradska knjižnica) s ukupno dvanaest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Josip Nemeć. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 20.065.419,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 18.765.409,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 1.300.010,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 2.619.013,00 kn, umanjen je za ispravak u iznosu 29.323,00 kn, te koncem 2012. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.889.700,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 8.957.241,00 kn ili 44,6%, te pomoći 4.360.402,00 kn ili 21,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 4.599.505,00 kn i čine 22,9% ukupno ostvarenih prihoda. Dio namjenskih prihoda u iznosu 4.448.817,00 kn je utrošen za propisane namjene, a preostali dio u iznosu 150.688,00 kn koncem 2012. se nalazio na žiro računu. Potraživanja koncem 2012. iznose 10.526.917,00 kn i manja su za 433.359,00 kn ili 4,0 % u odnosu na početno stanje. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.299.043,00 kn ili 31,3% ukupnih potraživanja, prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.313.969,00 kn ili 22,0%, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.431.186,00 kn ili 13,6%, te potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.021.297,00 kn ili 9,7% ukupnih potraživanja. Dospjela su potraživanja u iznosu 7.701.384,00 kn. Za dospjela potraživanja su poduzimane mjere naplate, osim za potraživanja za komunalni doprinos, zakup javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta, te koncesija za obavljanje pogrebnih poslova. Tijekom 2012., oročena su slobodna proračunska sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn, što s oročenim sredstvima iz prethodnih godina iznosi 20.000.002,00 kn. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje, niti je izdavao vrijednosne papire. Obveze su iskazane u iznosu 10.131.046,00 kn i veće su za 1.065.630,00 kn ili 11,8% u odnosu na početno stanje. Dospjele su obveze u iznosu 8.229.938,00 kn, od čega se na obveze po aktiviranom državnom jamstvu odnosi 8.070.073,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.388.737,00 kn ili 34,0% i materijalni rashodi u iznosu 5.077.268,00 kn ili 27,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture su obavljene u skladu s propisima. Nabava je obavljana u skladu s propisima o javnoj nabavi. U 2012. je provedeno devet otvorenih postupaka javne nabave i zaključeni su ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 10.263.741,00 kn. Vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, iznosi 4.144.335,00 kn.

Ponovljene nepravilnosti, koje se odnose na obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine i utvrđivanje načina izmirenje duga prema Ministarstvu financija na temelju aktiviranog državnog jamstva, te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2012., koje se odnose na poduzimanje raspoloživih mjera naplata za prikupljanje pojedinih proračunskih prihoda i davanje u zakup poslovnih prostora, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.