



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ČAKOVEC

Čakovec, srpanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	10
	Nalaz za 2013.	13
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/14-02/42
URBROJ: 613-22-14-6

Čakovec, 14. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ČAKOVCA ZA 2013.

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 Čakovca (dalje u tekstu: Grad) za 2013.

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 od 24. ožujka do 14. srpnja 2014.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Grad je ustrojen na temelju odredbi Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) i Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Obuhvaća 13, odnosno od srpnja 2014., ukupno 14 naselja s 27 820 stanovnika. Osnovana su tri gradska kotara i 14 mjesnih odbora. Sjedište je u Čakovcu, Kralja Tomislava 15. Grad u 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori financiranja za obavljanje djelatnosti Grada su sredstva iz gradskog i županijskog proračuna, Ministarstva turizma, Ministarstva kulture, Ministarstva unutarnjih poslova, Fonda za zaštitu okoliša, Županijske uprave za ceste te iz državnog proračuna.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je pet upravnih odjela te jedinica za unutarnju reviziju. Grad je koncem 2012. kao i 2013. imao 50 zaposlenika na neodređeno vrijeme. Tijekom 2013. imao je 16 osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa i deset osoba na javnim radovima. Grad ima četiri proračunska korisnika (dvije ustanove za kulturu, dječji vrtić i javnu vatrogasnu postrojbu) u kojima je koncem godine bilo 231 zaposlenika, za koje su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Također, iz gradskog proračuna su iz decentraliziranih sredstava financirani rashodi za sedam proračunskih korisnika (osnovne škole, umjetnička škola te centar za odgoj i obrazovanje), u kojima radi ukupno 382 zaposlenika.

Doneseni su Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Poslovnik o radu gradonačelnika, Odluka o ustrojstvu gradske uprave i drugi akti. Gradsko vijeće ima 21 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2013. bio je gradonačelnik Branko Šalamon, a od lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je Stjepan Kovač.

Koncem 2013. Grad u vlasništvu ima četiri trgovačka društva. Temeljni kapital u komunalnom društvu iznosi 4.973.000,00 kn, društvu za izradu projekata za privlačenje sredstava fondova EU i investicija iznosi 50.000,00 kn, društvu za promet nekretnina iznosi 20.000,00 kn, te društvu za sportske i rekreacijske djelatnosti iznosi 19.000,00 kn. Također, Grad ima udjele u ukupnom iznosu 132.038.600,00 kn u četiri trgovačka društva: društvu za opskrbu vodom u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Županije 32,85 % ili 98.897.500,00 kn i društvu za opskrbu plinom 23,1 % ili 33.033.000,00 kn, radijskoj postaji 6,25 % ili 91.800,00 kn te društvu za proizvodnju betona u stečaju 0,14 % ili 16.300,00 kn.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te dvije izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 109.271.940,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi i primici su planirani u iznosu 105.944.469,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 96.069.302,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 9.875.167,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za 2014. i 2015. Prema projekcijama za 2014. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 109.717.980,00 kn, a za 2015. u iznosu 111.168.420,00 kn. Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane od 2011. do 2015., po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun te izvorima financiranja. Vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za sanaciju odlagališta otpada i izgradnju oporabilišta u iznosu 83.000.000,00 kn, od čega 9.000.000,00 kn u 2013.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji ne sadrže vlastite prihode proračunskih korisnika. U skladu s Odlukom o izvršavanju proračuna za 2013., proračunski korisnici ne uplaćuju vlastite prihode u proračun, troše ih za redovno poslovanje te o tome izvješćuju Grad.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 99.440.441,00 kn, što je za 5.120.670,00 kn ili 5,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su u 2013. ostvareni za 6.504.028,00 kn ili 6,1 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	51.212.208,00	54.108.342,00	105,7
2.	Pomoći	12.117.528,00	11.486.834,00	94,8
3.	Prihodi od imovine	11.075.679,00	9.242.084,00	83,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	14.017.094,00	17.742.874,00	126,6
5.	Prihodi od donacija	0,00	50.000,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	152.557,00	319.166,00	209,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.000.558,00	6.394.141,00	639,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.744.147,00	97.000,00	2,0
	Ukupno	94.319.771,00	99.440.441,00	105,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 54.108.342,00 kn ili 54,4 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 17.742.874,00 kn ili 17,8 %, te pomoći 11.486.834,00 kn ili 11,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 16.102.391,00 kn ili 16,2 %. Prihodi i primici su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani prihodi od prodaje zemljišta za 5.393.583,00 kn ili 539,1 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 3.725.780,00 kn ili 26,6 %, te prihodi od poreza za 2.896.134,00 kn ili 5,7 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 39.211.884,00 kn i čine 39,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i vlasništvu Grada, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, spomeničku rentu, naknade za trpljenje deponije i sanaciju odlagališta otpada, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, drva za ogrjev, naknade za priključenje, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, donacije, nabavu opreme za javnu vatrogasnu postrojbu, sufinanciranje održavanja groblja, šumski doprinos, prodaje nekretnina te plaće zaposlenika preuzetih od državne uprave.

U ostvarenim приходима od poreza u iznosu 54.108.342,00 kn, sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 50.484.165,00 kn, prihodi od gradskih poreza (porez na potrošnju, tvrtku i korištenje javnih površina) u iznosu 1.860.540,00 kn te porez na promet nekretnina u iznosu 1.763.637,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0 %.

Prihodi od pomoći se odnose na tekuće pomoći u iznosu 9.621.379,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.865.455,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od pomoći su primljeni iz državnog proračuna za izravnanje decentraliziranih funkcija osnovnih škola i javne vatrogasne postrojbe u iznosu 5.533.189,00 kn, od Županijske uprave za ceste za održavanje cesta 3.642.457,00 kn te općinskih i gradskih proračuna za sufinanciranje javne vatrogasne postrojbe 1.056.273,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni od financijske imovine u iznosu 164.793,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 9.077.291,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi ostvareni od naknade za obavljanje poslova parkiranja u iznosu 2.151.364,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 1.928.997,00 kn (poslovnih prostora, stanova i poljoprivrednog zemljišta), naknade za trpljenje deponije u iznosu 1.438.146,00 kn i za sanaciju deponije prikupljene u cijeni odvoza otpada u iznosu 1.271.431,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 17.742.874,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 7.389.415,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 4.792.325,00 kn, upravne pristojbe u iznosu 1.727.832,00 kn, naknade plaća za preuzete službenike u iznosu 719.361,00 kn, povrate stipendija u iznosu 563.364,00 kn, prihode za troškove postupka u iznosu 581.661,00 kn, prihode za ubiranje naknade za uređenje vode u iznosu 375.120,00 kn, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 336.771,00 kn te za sufinanciranje troškova ogrjeva u iznosu 316.350,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i drugi prihodi u iznosu 319.166,00 kn se odnose na prihode ostvarene od otpisa obveza za kupljeni stan temeljem obavijesti o otpisu primljenom od trgovačkog društva u iznosu 187.370,00 kn, kazne za prekršaje po nalogu komunalnih redara u iznosu 118.796,00 kn i prihode od sufinanciranja garaže u iznosu 13.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni od prodaje zemljišta u iznosu 5.634.985,00 kn, stanova u vlasništvu Grada u iznosu 534.489,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 223.757,00 kn i motocikla u iznosu 910,00 kn. Način raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada, određivanje početne i tržišne cijene, zaključivanje ugovora i izvršavanje ugovornih obveza su utvrđeni Odlukom o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada iz 2011. Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 4.716.163,00 kn su ostvareni od prodaje građevinskog zemljišta srednjoj školi za izgradnju škole i sportske dvorane.

Prihodi od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 97.000,00 kn su ostvareni od povrata pozajmice dane u 2012. ustanovi za kulturu za sudjelovanje u IPA projektu.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni u iznosu 9.752.142,00 kn odnose se na potpore izravnjanja u iznosu 4.520.663,00 kn, dodatni udjel u porezu na dohodak u iznosu 3.162.681,00 kn, tekuće pomoći od suosnivača (jedinica lokalne samouprave) u iznosu 1.056.273,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.012.525,00 kn. Grad ostvaruje prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za funkcije osnovnog školstva i javnu vatrogasnu postrojbju. Sredstva su utrošena za osnovno školstvo u iznosu 4.934.746,00 kn (3.330,00 kn više od primljenih sredstava), a za javnu vatrogasnu postrojbju u iznosu 4.820.726,00 kn u visini primljenih sredstava.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 91.341.244,00 kn, što je za 3.156.173,00 kn ili 3,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su u 2013. ostvareni za 4.728.058,00 kn ili 4,9 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	28.246.955,00	28.792.173,00	101,9
2.	Materijalni rashodi	29.610.264,00	24.036.808,00	81,2
3.	Financijski rashodi	1.088.558,00	1.024.331,00	94,1
4.	Subvencije	2.277.150,00	2.481.804,00	109,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.899.257,00	4.334.044,00	88,5
6.	Ostali rashodi	12.681.269,00	14.456.123,00	114,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.062.269,00	12.780.756,00	106,0
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.631.695,00	3.435.205,00	94,6
	Ukupno	94.497.417,00	91.341.244,00	96,7
	Manjak prihoda i primitaka	177.646,00	0,00	-
	Višak prihoda i primitaka	0,00	8.099.197,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za zaposlene u iznosu 28.792.173,00 kn ili 31,5 %, materijalne rashode u iznosu 24.036.808,00 kn ili 26,3 %, ostale rashode u iznosu 14.456.123,00 kn ili 15,8 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.780.756,00 kn ili 14,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 11.275.384,00 kn ili 12,4 %.

U odnosu na prethodnu godinu materijalni rashodi su ostvareni za 5.573.456,00 kn ili 18,8 % manje. Vrijednosno značajnija razlika u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode ostvarene u 2012. po projektu energetske učinkovitosti u iznosu 4.576.540,00 kn. U 2013. ostali rashodi su ostvareni za 1.774.854,00 kn ili 14,0 % više u odnosu na prethodnu godinu, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na rashode iz prethodnih godina, koje Grad nije iskazao u poslovnim knjigama u vrijeme nastanka poslovnog događaja.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 28.792.173,00 kn se odnose na proračunske korisnike u iznosu 20.372.206,00 kn i zaposlenike Grada u iznosu 8.419.967,00 kn. Rashodi za bruto plaće zaposlenika Grada su ostvareni u iznosu 7.156.764,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.081.303,00 kn i druge rashode u iznosu 181.900,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za komunalne usluge u iznosu 6.678.292,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 3.855.381,00 kn, energiju u iznosu 3.796.860,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.992.065,00 kn te intelektualne usluge u iznosu 1.753.188,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 849.647,00 kn. Odnose na naknade za rad mjesnih odbora i gradskih kotara u iznosu 499.972,00 kn i gradskog vijeća u iznosu 349.675,00 kn. Rashodi su ostvareni u skladu u odlukom gradskog vijeća, a odnose se na naknade za 2013. i naknade koje nisu bile isplaćene u ranijim godinama zbog nedostatnih financijskih sredstava. Naknada predsjedniku vijeća iznosi 1.325,00 kn mjesečno bruto, a vijećnicima 558,00 kn bruto, predsjednicima gradskih kotara 801,00 kn, odnosno mjesnih odbora 1.680,00 kn mjesečno bruto. Grad vodi evidenciju nazočnosti na sjednicama. Na isplaćene naknade su obračunani propisani porezi i doprinosi.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.024.331,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na kamate po kreditima iz ranijih godina u iznosu 508.455,00 kn, zatezne kamate u iznosu 233.326,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 118.691,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu 2.481.804,00 kn se odnose na prijenos sredstava gradskom društvu za upravljanje sportskim objektima za troškove energije, materijala za čišćenje i tekuće održavanje bazena, osiguranje imovine, zaštitarske usluge i naknade za rad u nadzornom odboru navedenog društva.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni za stipendije i školarine u iznosu 2.249.500,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 1.687.544,00 kn te jednokratne pomoći za novorođenčad u iznosu 397.000,00 kn.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije sportskim i drugim udrugama, redovno financiranje rada političkih stranaka u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/11 i 48/13 - pročišćeni tekst), vatrogasnim društvima, ustanovama za predškolski odgoj i školama u iznosu 11.426.136,00 kn, kapitalne pomoći gradskom trgovačkom društvu za upravljanje sportskim objektima (otplata kredita za izgradnju rasvjete na sportskom objektu i oprema za bazen) u iznosu 2.599.635,00 kn te kapitalne donacije sportskim društvima, dobrovoljnim vatrogasnim društvima i ustanovi za kulturu u iznosu 430.352,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, vrijednosno su značajniji rashodi za radove investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 4.471.942,00 kn, izgradnju cesta u iznosu 2.725.043,00 kn, ulaganja u građevinske objekte u iznosu 1.775.454,00 kn, sanaciju odlagališta otpada u iznosu 1.085.661,00 kn te izgradnju vodovoda i kanalizacijskog sustava u iznosu 1.092.281,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova se odnose na otplate dugoročnih kredita u iznosu 2.838.265,00 kn za financiranje izgradnje osnovne škole i sportske dvorane, kanalizacijske mreže, cesta i drugih objekata te otplate po robnom zaduživanju primljenom od trgovačkog društva za modernizaciju javne rasvjete u iznosu 596.940,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 8.099.197,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 9.875.167,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.775.970,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 934.982.898,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	766.267.679,00	771.517.892,00	100,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	23.714.240,00	23.620.837,00	99,6
1.2.	Građevinski objekti	732.773.573,00	736.642.777,00	100,5
1.3.	Postrojenja i oprema	1.590.709,00	2.842.130,00	178,7
1.4.	Prijevozna sredstva	24.400,00	145.630,00	596,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.838.074,00	7.913.838,00	101,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	326.683,00	352.680,00	108,0
2.	Financijska imovina	158.061.852,00	163.465.006,00	103,4
2.1.	Novčana sredstva	499.414,00	2.413.660,00	483,3
2.2.	Jamčevni polozi i ostala potraživanja	3.434.778,00	3.072.298,00	89,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	669.390,00	572.390,00	85,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	138.638.407,00	139.490.585,00	100,6
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja-	9.414.373,00	12.554.491,00	133,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	13.817,00	362.386,00	2.622,8
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja	5.391.673,00	4.999.196,00	92,7
Ukupno imovina		924.329.531,00	934.982.898,00	101,2
3.	Obveze	51.303.516,00	41.344.916,00	80,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	15.893.842,00	9.840.597,00	61,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.184.818,00	2.444.337,00	76,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	32.093.274,00	28.961.716,00	90,2
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	131.582,00	98.266,00	74,7
4.	Vlastiti izvori	873.026.015,00	893.637.982,00	102,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		924.329.531,00	934.982.898,00	101,2
Izvanbilančni zapisi		37.001.849,00	31.251.340,00	84,5

Tijekom 2013. povećana je vrijednost građevinskih objekata za ulaganja u poslovne objekte, izgradnju cesta i druge imovine te s obračunanim ispravkom vrijednosti nefinancijske imovine ukupno povećanje nefinancijske imovine koncem 2013. iznosi 5.250.213,00 kn. Također, u odnosu na prethodnu godinu, povećano je stanje novčanih sredstava za 1.914.246,00 kn, a povećanje se odnosi na sredstva uplaćena koncem 2013. za prodano zemljište.

Zemljište u vrijednosti 23.620.837,00 kn se odnosi na građevinsko i poljoprivredno zemljište u vlasništvu Grada.

Građevinski objekti se odnose na vrijednost cesta u iznosu 657.922.657,00 kn, poslovnih objekata (uredski prostori, sportski objekti, društveni domovi, dječji vrtići i drugo) u iznosu 72.635.046,00 kn, stanova u iznosu 5.065.511,00 kn i drugih objekata (energetski i drugi vodovi) u iznosu 1.019.563,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na društvene domove u izgradnji u iznosu 7.913.838,00 kn. Radovi na izgradnji većine društvenih domova su završeni i koriste se za utvrđene namjene. U tijeku revizije u poslovnim knjigama proveden je prijenos društvenih domova na imovinu u upotrebi u iznosu 6.386.618,00 kn, a vrijednost nefinancijske imovine u pripremi (društveni dom) iznosi 1.527.220,00 kn.

Koncem 2013. ukupna potraživanja iznose 15.971.549,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.554.491,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 3.054.672,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 362.386,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 3.179.344,00 kn ili 24,9 %. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za uređenje voda, gradske poreze, povrat stipendija i poticajnu stanogradnju u iznosu 13.306.097,00 kn ili 80,3 % ukupnih potraživanja. Za naplatu proračunskih prihoda, Grad prati starost potraživanja. Koncem 2013., dospjela potraživanja iznose 5.751.478,00 kn ili 34,7 %. Tijekom godine poduzimane su raspoložive mjere naplate (opomene, ovrhe i prisilne mjere), a u stečaj i likvidaciju su prijavljena potraživanja u iznosu 31.126,00 kn. Otpisana su nenaplativa, odnosno zastarjela potraživanja u iznosu 429.616,00 kn, od čega se na komunalnu naknadu odnosi 372.236,00 kn, a 57.380,00 kn na gradske poreze. Do dana obavljanja revizije (travanj 2014.) naplaćeno je 3.397.341,00 kn ili 20,5 % ukupnih potraživanja.

Rashodi budućeg razdoblja iznose 4.999.196,00 kn. Odnose se na kamate po kreditima, naknade građanima za trpljenje odlagališta otpada, obveze po Sporazumu o podjeli imovine između Grada i Općine Strahoninec te plaću zaposlenika za prosinac 2013.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.840.597,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.444.337,00 kn, primljene zajmove i robno zaduživanje u iznosu 28.961.716,00 kn te za prihode budućeg razdoblja u iznosu 98.266,00 kn. Koncem 2013. dospjele su obveze u iznosu 4.070.051,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 9.958.600,00 kn ili 19,4 %. Obveze za primljene zajmove se odnose na zaduživanje iz ranijih godina za financiranje izgradnje osnovne škole i sportske dvorane, izgradnju kanalizacijske mreže, cesta, dječjeg vrtića, stanova za socijalno ugrožene obitelji i drugih objekata. Rokovi otplate su ugovoreni do 2020., odnosno 2024. Do dana obavljanja revizije (travanj 2014.), podmirene su obveze u iznosu 5.712.927,00 kn ili 13,8 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 31.251.340,00 kn se odnose na dana jamstva u iznosu 28.797.588,00 kn i suglasnosti u iznosu 2.453.752,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, izvanbilančni zapisi su u 2013. smanjeni za 5.750.509,00 kn za otplaćene obveze po kreditima, koje su u skladu s ugovorima otplatila trgovačka društva. U ranijim godinama su dana jamstva za zaduživanje trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Grada te trgovačkom društvu za upravljanje sportskim objektima u vlasništvu Grada. Grad je u ranijim godinama dao suglasnosti za zaduživanje gradskom komunalnom društvu i razvojnoj agenciji.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajne stavke 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 i zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2012., 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.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati obveze za redovno financiranje Crvenog križa, koje su koncem 2012. iznosile 304.902,00 kn. Naložio je trošiti sredstva od naknade za trpljenje odlagališta otpada prikupljena u cijeni odvoza otpada za izgradnju komunalne infrastrukture naselja i isplatu naknade fizičkim osobama za trpljenje odlagališta otpada. Naložio je zaključivati ugovore o zakupu poslovnih prostora u skladu s propisima, pribaviti izvješća o ostvarenim ulaganjima u imovinu i obaviti prijeboj zakupnine sa stvarnim ulaganjima, te iskazati prihode od zakupa i rashode za održavanje poslovnog prostora u proračunu po bruto načelu. Također je naložio trošiti sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, te od naknada prikupljenih ranijih godina u cijeni odvoza otpada za sanaciju odlagališta otpada.

Naložio je kod izgradnje stanova po principu poticane stanogradnje i izgradnju garaža, za koje je u ranijim godinama dano pravo građenja trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, prije pristupanja građenju izraditi obračun planiranih troškova, utvrditi planiranu prodajnu cijenu te urediti međusobna prava i obveze s trgovačkim društvom. Osim toga, u veljači 2013. Gradsko vijeće je donijelo Odluku o pristupanju izgradnje višestambene građevine za tržište po principu poticane stanogradnje, te je naloženo donošenje akta o gradskoj poticajnoj stanogradnji. Naložio je uskladiti odredbe Odluke o raspolaganju nekretninama, kojima je utvrđeno plaćanje kupoprodajne cijene osam dana nakon plaćanja ukupne prodajne cijene, a u skladu s propisima, ugovori se zaključuju nakon provedenog postupka nadmetanja. Predložio je utvrditi mjerila i kriterije za davanje subvencija te ciljeve koji se trebaju ostvariti kod davanja subvencija trgovačkom društvu za upravljanje sportskim objektima, te s gradskim komunalnim društvom urediti odnose za obavljanje djelatnosti parkiranja. Također je predložio odlukom o komunalnom doprinosu utvrditi u kojim slučajevima obveznik može ostvariti povrat plaćenog komunalnog doprinosa. Predložio je, preispitati potrebu pribavljanja nove studije gospodarenja otpadom, s obzirom da je gospodarenje otpadom povjereno gradskom komunalnom društvu koje obavlja djelatnost zbrinjavanja i gospodarenja otpadom, te provodi postupak sanacije odlagališta otpada.

Revizijom za 2013. 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:

- ugovori o zakupu poslovnih prostora zaključeni su u skladu s propisima, pribavljena su izvješća o ostvarenim ulaganjima u imovinu i proveden je prijeboj zakupnine sa stvarnim ulaganjima, te su iskazani prihodi od zakupa i rashodi za održavanje poslovnog prostora u proračunu po bruto načelu
- Grad je s trgovačkim društvom uredio međusobna prava i obveze za prava građenja dana u ranijim godinama za izgradnju stanova i garaža
- komunalnom društvu je u ranijim godinama povjereno obavljanje djelatnosti naplate parkiranja uz godišnju naknadu u visini 2.000.000,00 kn, u ostvarenoj dobiti od obavljanja djelatnosti parkiranja osim komunalnog društva u raspodjeli je sudjelovao i Grad; ugovorom zaključenom koncem 2013., Gradu pripada godišnja naknada u iznosu 2.100.000,00 kn, a komunalno društvo samo raspolaže ostvarenom dobiti od obavljanja djelatnosti parkiranja
- s obzirom da je gospodarenje otpadom povjereno gradskom komunalnom društvu koje obavlja djelatnost zbrinjavanja i gospodarenja otpadom, Grad je odustao od izrade studije gospodarenja otpadom.

Nalozi u postupku izvršenja:

- dio prihoda ostvaren u ranijim godinama iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 2.851.522,00 kn te od naknada prikupljenih ranijih godina u cijeni odvoza otpada za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 2.284.343,00 kn nije utrošen za sanaciju odlagališta otpada; u razdoblju 2006. do 2013., rashodi za sanaciju odlagališta otpada su ostvareni u iznosu 40.347.865,00 kn, od čega se na 2013. odnosi 1.085.661,00 kn;

Planom razvojnih programa od 2011. do 2015. planirana je sanacija odlagališta otpada i izgradnja oporabilišta u narednim razdobljima

- dio naknade za namirenje umanjene tržišne vrijednosti nekretnina u blizini odlagališta otpada fizičkim osobama ostvarene u ranijim godinama i 2013. u ukupnom iznosu 1.382.424,00 kn (na 2013. se odnosi 13.977,00 kn), nije isplaćena fizičkim osobama; Grad je s fizičkim osobama ugovorio obročnu otplatu do lipnja 2014.
- Grad je u 2013. za izgradnju garaža prenio zemljište trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, koje se obvezalo po završetku izgradnje garaža sastaviti obračun troškova, a po prodaji garaža u gradski proračun uplatiti sredstva od prodaje za preneseno zemljište; prema podacima Grada, trgovačko društvo do vremena obavljanja revizije nije pristupilo izgradnji garaža, nije izradilo obračun planiranih troškova, utvrdilo planiranu prodajnu cijenu te nisu uređeni međusobni odnosi s trgovačkim društvom
- Grad u 2013. nije planirao ni provodio izgradnju stanova, te u skladu s navedenim nije donio akt o gradskoj poticajnoj stanogradnji.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za redovno financiranje Crvenog križa za 2012.
- dio prihoda od naknade za trpljenje odlagališta otpada prikupljen u cijeni odvoza otpada, koju je u skladu s odlukom trebalo utrošiti za izgradnju komunalne infrastrukture naselja u kojem je odlagalište otpada, je utrošen za tekuće proračunske potrebe
- odredbe Odluke o raspolaganju nekretninama nisu usklađene s propisima, a ugovori o kupoprodaji nekretnina su zaključeni nakon uplate kupoprodajne cijene, a ne nakon provedenog javnog nadmetanja
- Grad je u 2013. i ranije godine prenosio sredstva za financiranje trgovačkom društvu za upravljanje sportskim objektima u vlasništvu Grada, za koja nije utvrdio aktivnosti, kao i vrste rashoda trgovačkog društva koji će se financirati iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznačuju
- odlukom o komunalnom doprinosu nije utvrđeno u kojim slučajevima obveznik može ostvariti povrat plaćenog komunalnog doprinosa.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, raspolaganje imovinom te je dana preporuka vezana uz postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

- Evidentiranje imovine

Od srpnja 2013. u sastavu Grada je naselje Štefanec, koje se izdvojilo iz Općine Mala Subotica (dalje u tekstu: Općina). Do vremena obavljanja revizije, Grad i Općina nisu utvrdili obveze i potraživanja po provedenom pripajanju naselja. Grad je s Općinom zaključio Sporazum o podjeli imovine (dalje u tekstu: Sporazum), kojim su utvrđene granice, podjela imovine, preuzimanje prava, obveza i potraživanja, poslovnih udjela i druga pitanja a nisu utvrđeni iznosi obveza i potraživanja. U poslovnim knjigama Grada je evidentirana vrijednost ulica naselja u iznosu 10.404.093,00 kn, zemljišta u vrijednosti 6.739,00 kn, a nisu evidentirani građevinski i drugi objekti u vrijednosti 1.390.298,00 kn (višenamjenska dvorana, sportski park, rukometno igralište i druga imovina), te udjeli u dva trgovačka društva nominalne vrijednosti 2.059.300,00 kn, koji prema Sporazumu pripadaju Gradu. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun je obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi potraživanja i obveze prema Sporazumu o podjeli imovine te u poslovnim knjigama evidentirati imovinu i obveze prema Sporazumu i u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Evidentiranje rashoda i obveza

Grad u poslovnim knjigama za 2013. nije evidentirao rashode ni obveze u ukupnom iznosu 3.264.589,00 kn. Odnose se na korištenje sportskih terena u iznosu 2.697.595,00 kn, za redovno financiranje Crvenog križa u iznosu 304.902,00 kn te redovno financiranje Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 262.092,00 kn. U tijeku revizije u poslovnim knjigama za 2014. evidentirane su obveze za korištenje sportskih terena i redovno financiranje javne vatrogasne postrojbe u ukupnom iznosu 2.959.687,00 kn.

Za sportske terene koje koriste sportske udruge, Grad doznačuje sredstva trgovačkom društvu za upravljanje sportskim objektima. Trgovačko društvo je ranijih godina sa sportskim udrugama zaključilo ugovore kojima je dalo na korištenje sportske terene na neodređeno vrijeme.

Istodobno je Grad s istim udrugama zaključio ugovore o preuzimanju duga za korištenje sportskih terena. Dokumentaciju o korištenju sportskih terena trgovačko društvo je mjesečno dostavljalo Gradu. U poslovnim knjigama Grada nisu evidentirani rashodi ni obveze za korištenje terena iz ranijih godina i 2013. u ukupnom iznosu 2.697.595,00 kn (od čega se na 2011. odnosi 265.704,00 kn, na 2012. se odnosi 1.213.936,00 kn i na 2013. se odnosi 1.217.956,00 kn).

Obveze za financiranje rada Crvenog križa za 2013. su, u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10), utvrđene i plaćene u iznosu 338.959,00 kn. Obveze i rashodi redovnog financiranja rada Crvenog križa iz prethodnih godina u iznosu 304.902,00 kn utvrđeni financijskom revizijom Grada za 2012., nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

Grad u skladu s provedbenim propisima financira rad Javne vatrogasne postrojbe. U skladu sa Sporazumom o osnivanju Javne vatrogasne postrojbe i financijskim planom za 2013., utvrđena je obveza financiranja rada u iznosu 681.300,00 kn i plaćena Javnoj vatrogasnoj postrojbi, međutim, u poslovnim knjigama nije evidentirana obveza iz 2012. u iznosu 262.092,00 kn.

Prema navedenom, u poslovnim knjigama za 2013. nisu evidentirani rashodi ni obveze u ukupnom iznosu 3.264.589,00 kn, što je imalo utjecaja na iskazivanje ukupnih rashoda i obveza u financijskim izvještajima. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Osim toga, u poslovnim knjigama u 2013. su evidentirani rashodi iz ranijih godina u ukupnom iznosu 1.930.671,00 kn. Odnose se na korištenje sportskih objekata i terena u ukupnom iznosu 895.771,00 kn, sufinanciranje produženog boravka učenika nižih razreda osnovnih škola u iznosu 359.055,00 kn, korištenje sportskih dvorana u iznosu 283.952,00 kn, ostale tekuće donacije (sufinanciranje onkoloških pregleda, prijevoz udruga, zakup poslovnog prostora, najam opreme i prostora, izrada plana zaštite od požara i drugo) u iznosu 178.731,00 kn, prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 110.167,00 kn, druge donacije za sportske udruge u iznosu 37.922,00 kn te pomoći kućanstvima i druge rashode u ukupnom iznosu 65.073,00 kn. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Rashodi za subvencije

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 2.481.804,00 kn. Prema izvještaju trgovačkog društva za upravljanje sportskim objektima u vlasništvu Grada, primljena sredstva su utrošena za plaćanje električne energije, plina, vode, nabavu materijala za čišćenje i tekuće održavanje bazena, osiguranje imovine, zaštitarske usluge i naknade nadzornom odboru.

Grad nije s trgovačkim društvom uredio financiranje poslovanja, a dokumentacija na temelju koje su trgovačkom društvu odobrena sredstva iz proračuna ne sadrži podatke (nisu specificirani rashodi) iz kojih bi bilo razvidno koji će se rashodi, odnosno aktivnosti trgovačkog društva financirati iz proračunskih sredstava.

S obzirom da se u proračunu osiguravaju značajna sredstva za financiranje trgovačkog društava, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi aktivnosti, kao i vrste rashoda trgovačkog društva koji će se financirati iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznaju. Također se predlaže uspostaviti učinkovite kontrole korištenja sredstava, a u cilju transparentnosti javno objaviti informacije o dodjeli sredstava (popis korisnika i iznos sredstava).

- Lokalna riznica

Za upravljanje novčanim sredstvima Grada i proračunskih korisnika, nije ustrojena lokalna riznica. Državni ured za reviziju predlaže utvrditi mogućnost i opravdanost uspostave lokalne riznice kao sustava kvalitetnijeg upravljanja novčanim sredstvima Grada i njegovih proračunskih korisnika.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je u svojim poslovnim knjigama evidentirao potraživanja za komunalnu naknadu naselja koje je pripojeno Gradu. Za potraživanja za općinske poreze navodi da je sam formirao bazu obveznika, a ostalih potraživanja i obveza po provedenom postupku pripajanja naselja nije bilo. Navodi da od Općine Mala Subotica nisu primljeni cjelokupni podaci o imovini, te su stručne službe u 2014. obavile izmjeru građevinskih i drugih objekata, nakon čega je imovina unesena u poslovne knjige. Udjele u trgovačkim društvima, Grad će unijeti u poslovne knjige nakon što skupština trgovačkog društva prihvati podjelu poslovnog udjela na dva dijela. Obveze za financiranje redovnog rada Crvenog križa su evidentirane u poslovnim knjigama za 2014. Navodi da će tijekom 2014. utvrditi vrste rashoda koje Grad doznaju za financiranje trgovačkog društva za upravljanje sportskim objektima, a od lipnja 2014. na službenim internetskim stranicama Grada su objavljeni iznosi doznanih sredstava.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračuna su ostvareni u iznosu 99.440.441,00 kn, što je za 5.120.670,00 kn ili 5,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od poreza u iznosu 54.108.342,00 kn ili 54,4 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 17.742.874,00 kn ili 17,8 %, te pomoći 11.486.834,00 kn ili 11,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 39.211.884,00 kn i čine 39,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i u vlasništvu Grada, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, spomeničku rentu, naknade za trpljenje deponije i sanaciju odlagališta otpada, naknade za nezakonito izgrađene zgrade, drva za ogrjev, naknade za priključenje, komunalnu naknadu i doprinos, donacije, nabavu opreme za javnu vatrogasnu postrojbu, sufinanciranje održavanja groblja, šumski doprinos, prodaje nekretnina, te plaće zaposlenika preuzetih od državne uprave. Za propisane namjene je utrošeno 37.834.222,00 kn ili 96,5 %. Dio sredstva u iznosu 158.194,00 kn, primljenih od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade nije utrošen, a u skladu s programom korištenja, početkom 2014. je utrošen za nabavu opreme. Prihodi u iznosu 1.219.468,00 kn ili 3,1 % su utrošeni za druge proračunske potrebe, a odnose na prihode od naknade za trpljenje odlagališta otpada. Prema Odluci o naknadama mjesnom odboru, ostvareni prihodi su namijenjeni za izgradnju razdjelnog sustava odvodnje i prometnu infrastrukturu naselja u kojem je odlagalište otpada. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže trošiti prihode od naknade za trpljenje odlagališta otpada za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su sredstva od naknade za trpljenje odlagališta otpada u iznosu 1.219.468,00 kn nenamjenski utrošena. Od navedenih sredstava, dio u iznosu 13.977,00 kn se odnosi na neutrošena sredstva od naknade koja je namijenjena za umanjenje tržišne vrijednosti nekretnina zbog blizine odlagališta, a dio u iznosu 1.205.491,00 kn se odnosi na naknadu koja pripada jedinici lokalne samouprave zbog trpljenja odlagališta. Nadalje obrazlaže da se sredstva naknade za umanjenje tržišne vrijednosti nekretnina isplaćuju vlasnicima nekretnina u skladu s ugovorima. Grad je isplatio naknadu građanima u prstenu do 500 m i 600 m. Odluka o isplati naknade građanima na udaljenosti većoj od 600 m je u postupku donošenja. Sredstva od naknade koja pripada jedinici lokalne samouprave, utrošit će se sukladno odlukama Gradskog vijeća za financiranje izgradnje sustava kanalizacije i uređenja komunalne infrastrukture na području mjesnog odbora gdje se nalazi odlagalište otpada. Radovi na izgradnji kanalizacije počinju u 2014.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 91.341.244,00 kn, što je za 3.156.173,00 kn ili 3,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 8.099.197,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 9.875.167,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.775.970,00 kn ili 1,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Koncem 2013. obveze su iskazane u iznosu 41.344.916,00 kn, što je za 9.958.600,00 kn ili 19,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze koncem 2013. iznose 4.070.051,00 kn.

Rok prekoračenja plaćanja dospjelih obveza do 60 dana iznosi 1.344.442,00 kn, od 61 do 360 dana iznosi 1.982.616,00 kn, a preko 360 dana iznosi 742.993,00 kn. Prema odredbama članka 12. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13 i 112/13) ugovorom između poduzetnika i osobe javnog prava u kojem je osoba javnog prava dužnik novčane obveze, može se ugovoriti rok ispunjenja novčane obveze do 30 dana, a iznimno se može ugovoriti i duži rok ispunjenja novčane obveze, ali ne duži od 60 dana. Grad je ugovarao rokove dospijeca u skladu s propisima, a obveze nije plaćao u ugovorenim rokovima.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati mjere za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama.

- Rashodi za osiguranje imovine

Rashodi za osiguranje zgrada škola, dječjih vrtića i drugih zgrada su ostvareni u iznosu 66.250,00 kn. Grad je u 2010. i 2011. s osiguravajućim društvom zaključio ugovore o osiguranju zgrada škola, dječjih vrtića i odmarališta na pet godina. U 2013. s navedenim društvom nije raskinuo ugovore, niti je platio uslugu osiguranja. Prema očitovanju odgovorne osobe Grada, u cilju objedinjavanja postupaka javne nabave, za istu uslugu Grad je u 2013. zaključio godišnji ugovor s drugim osiguravajućim društvom u iznosu 66.250,00 kn i početkom osiguranja od ožujka, odnosno lipnja 2013. S obzirom da s ranijim osiguravateljem ugovori nisu raskinuti, osiguravatelj je tražio ispunjenje ugovornih obveza o čemu je u 2014. zaključen sporazum. Prema sporazumu, Grad se obvezao do lipnja 2014. platiti premiju osiguranja za razdoblje od lipnja 2013. do lipnja 2014. u godišnjem iznosu 106.014,00 kn. Osim toga, Grad se obvezao ugovoriti navedene police osiguranja i za razdoblje 2014./2015., nakon čega ističu ugovori za osiguranje imovine zaključeni sa spomenutim osiguravateljem. Ugovaranjem osiguranja iste imovine kod dva osiguravatelja povećani su troškovi osiguranja u iznosu od 106.014,00 kn. Prema odredbama članka 95. Zakona o proračunu, čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovoran je, između ostaloga, za zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje sredstvima.

Državni ured za reviziju predlaže prije zaključivanje ugovora i preuzimanja novih obveza za osiguranje imovine, provjeriti obveze i razdoblje za koje je usluga ugovorena u ranijim razdobljima u cilju ekonomičnog raspolaganja proračunskim sredstvima.

- Rashodi za povrat komunalnog doprinosa

U 2013. su ostvareni rashodi u iznosu 400.536,00 kn za povrat komunalnog doprinosa pravnoj osobi. Pravnoj osobi su u prosincu 2011., ispostavljena rješenja o komunalnom doprinosu za izgradnju stambene građevine u jednom naselju u ukupnom iznosu 2.026.476,00 kn, što je plaćeno 2011. i 2012. U listopadu 2012. pravna osoba je odustala od dijela zahtjeva za izdavanje rješenja o gradnji, te je zatražila povrat razmjernog dijela plaćenog komunalnog doprinosa. Na temelju zahtjeva, Grad je u studenome 2012. izdao rješenja o povratu dijela uplaćenog komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu 1.625.940,00 kn. U 2012. je pravnoj osobi vraćeno 725.940,00 kn, a u 2013. razlika u iznosu 900.000,00 kn.

Istoj pravnoj osobi je Grad u prosincu 2013., zbog odustajanja od gradnje i zahtjeva za povrat uplaćenih sredstava, izdao rješenja o povratu preostalog uplaćenog komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu 400.536,00 kn, što je vraćeno do veljače 2014. Odluka o komunalnom doprinosu ne sadrži odredbe koje uređuju povrat uplaćenog komunalnog doprinosa.

Državni ured za reviziju predlaže odlukom o komunalnom doprinosu utvrditi u kojim slučajevima obveznik može ostvariti povrat plaćenog komunalnog doprinosa.

- **Financiranje javnih potreba u sportu**

Proračunom i Planom javnih potreba u sportu za 2013. su planirana sredstva za Zajednicu sportskih udruga Čakovec (dalje u tekstu: Zajednica) u iznosu 1.050.000,00 kn. Za javne potrebe u sportu su prenesena sredstva u ukupnom iznosu 3.641.487,00 kn. Zajednici je preneseno 518.745,00 kn, od čega za redovnu djelatnost 20 sportskih udruga 298.745,00 kn i stručni rad 17 sportskih udruga 220.000,00 kn. Izravno je sportskim klubovima, udrugama, ustanovama te trgovačkom društvu u vlasništvu Grada preneseno 3.122.742,00 kn, od čega za korištenje sportskih terena 895.771,00 kn, sport ostalih korisnika 822.527,00 kn, sportske udruge u mjesnim odborima 528.190,00 kn, korištenje sportskih dvorana 497.016,00 kn, sport mlađih kategorija 199.358,00 kn, vrhunski sport 95.380,00 kn te sportske manifestacije 84.500,00 kn. Prema odredbama članka 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13), javne potrebe u sportu, za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne samouprave, se prenose na račun sportske zajednice grada. O izvršenju programa javnih potreba i utrošku sredstava, sportska zajednica grada izvještava jedinicu lokalne samouprave u rokovima propisanim Zakonom o proračunu. Tijela jedinica lokalne i samouprave nadležna za poslove sporta prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba te prate korištenje i utrošak sredstava za te programe. Prema navedenom, sredstva za financiranje javnih potreba u sportu, Grad je trebao doznačiti Zajednici, koja je bila dužna obaviti nadzor namjenskog trošenja sredstava i o tome izvijestiti Grad. Grad u većini slučajeva nije pribavio izvješća o namjenskom trošenju sredstava, niti je proveo kontrolu trošenja sredstava za prenesena sredstva sportskim udrugama.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu sredstava za sport u skladu s odredbama Zakona o sportu. Također nalaže pribavljanje izvješća korisnika proračuna za sportske aktivnosti te obaviti kontrolu namjenskog trošenja sredstava doznačenih sportskim udrugama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će sukladno Odluci o utvrđivanju i raspodjeli rezultata te pokriću manjka proračuna, utvrđeni manjak prihoda uključiti u prve izmjene i dopune proračuna. U skladu s preporukom, izrađen je nacrt Izmjena i dopuna Odluke o komunalnom doprinosu, kojom je definirano u kojim slučajevima i pod kojim uvjetima obveznik može ostvariti povrat komunalnog doprinosa. Obrazlaže da je na službenim internetskim stranicama Grada tijekom 2013. i 2014. objavio zahtjev udrugama o obvezi podnošenja financijskog izvješća o trošenju primljenih sredstava iz proračuna, a u većini slučajeva nije primio izvješća, te je koncem 2013. započeo provođenje kontrola u cilju utvrđivanja namjenskog trošenja sredstava.*

4. Raspolaganje imovinom

4.1. U poslovnim knjigama Grad ima evidentirana potraživanja od trgovačkog društva za upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada, po ugovorima za prava građenja iz 2008. i 2010. u ukupnom iznosu 985.671,00 kn. Trgovačko društvo je u rujnu 2013., prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi, otvorilo postupak predstečajne nagodbe. Rješenjem trgovačkog suda iz veljače 2014., predstečajna nagodba je odobrena sa sadržajem prihvaćenog plana financijskog restrukturiranja.

Grad u postupak predstečajne nagodbe nije prijavio potraživanja te navedenim postupanjem pod istim uvjetima kao i drugi vjerovnici nije bio u mogućnosti sudjelovati u prihvaćanju plana restrukturiranja. Za naplatu potraživanja, Grad i trgovačko društvo su zaključili dva sporazuma. U kolovozu 2013. sporazum o otplati duga do konca godine u iznosu 192.484,00 kn, od čega je u 2013. naplaćeno 26.485,00 kn, te u siječnju 2014. sporazum o otplati duga u iznosu 825.297,00 kn, uvećano za kamatu i početkom otplate od veljače 2018.

U razdoblju kada je spomenuto trgovačko društvo bilo u poslovnim poteškoćama (svibanj 2013.), Grad mu je u vlasništvo prenio zemljište za izgradnju garaža površine 420 m² po cijeni 55,25 EUR/m² ukupne vrijednosti 23.205 EUR. Javni natječaj za prodaju zemljišta za izgradnju garaža namijenjenih prodaji, nije proveden. Ugovorena je obveza plaćanja kupoprodajne cijene zemljišta u roku od 30 dana od prodaje posljednje garaže, a početak i završetak izgradnje nije utvrđen. Za osiguranje naplate trgovačko društvo je dostavilo jednu bjanko zadužnicu, dok povrat zemljišta u slučaju neizgradnje garaža nije ugovoren. Grad je u poslovnim knjigama evidentirao potraživanje za zemljište u iznosu 173.341,00 kn. Izgradnja garaža do vremena obavljanja revizije nije započela. Prema odredbama članka 95. Zakona o proračunu, čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovoran je za zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad trebao prijaviti svoja potraživanja u postupak predstečajne nagodbe, kako bi pod istim uvjetima kao i drugi vjerovnici sudjelovao u postupku, te kako bi s obzirom na iznos potraživanja imao utjecaja na tijek postupka. Osim toga, mišljenja je da se Grad pri donošenju odluke o povjeravanju radova za izgradnju garaža trebao rukovoditi načelom dobrog gospodara i izgradnju povjeriti drugom izvoditelju s obzirom da trgovačko društvo u ranijim godinama nije u skladu s ugovorenim podmirilo dugovanje za prenesena zemljišta i bilo je u poslovnim poteškoćama.

- Prodaja zemljišta

Grad je u 2013. ostvario prihode od prodaje zemljišta u iznosu 5.634.986,00 kn. Odluka kojom je Grad uredio raspolaganje nekretninama, donesena je u prosincu 2011. U skladu s odredbama članka 3. Odluke, Odsjek za imovinsko pravne poslove je sastavio pregled nekretnina namijenjenih za prodaju u 2013. Prema Odluci o raspolaganju nekretninama, ugovore o prodaji nekretnina Grad zaključuje osam dana nakon plaćanja ukupne prodajne cijene, utvrđene zapisnikom s javnog nadmetanja. Kupci utvrđenu cijenu nekretnine plaćaju prema zaključku o prodaji nekretnine, sastavljenom po provedenom javnom nadmetanju.

U 2013. je, nakon što je plaćena ukupna prodajna cijena, zaključeno devet ugovora, od čega sedam na temelju zaključaka o prodaji iz 2013. te dva ugovora na temelju zaključaka o prodaji iz ranijih godina. Osim navedenog, u 2013. je prodano još jedno zemljište (odobrena je obročna otplata do svibnja 2014.) za koje će ugovor o prodaji biti zaključen nakon uplate ukupne prodajne cijene. S obzirom da se ponuditelji, sudjelovanjem u postupku javnog nadmetanja, ne obvezuju isplatiti kupoprodajnu cijenu nekretnina, ugovore o kupoprodaji je potrebno zaključiti u pisanom obliku nakon provedenih postupaka nadmetanja, kako bi se u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja i u slučaju neredovitih otplata, poduzele mjere naplate. Prema odredbama članaka 376. i 377. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), prodavatelj se obvezuje predati kupcu stvar u vlasništvo, a kupac mu se obvezuje platiti cijenu ugovorom o kupoprodaji, koji za nekretnine mora biti zaključen u pisanom obliku. Na navedenu nepravilnost Državni ured za reviziju je upozoravao i u prethodnim revizijama.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odredbe Odluke o raspolaganju nekretninama, te zaključiti ugovore o kupoprodaji nekretnina u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će uskladiti odredbe Odluke o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada, te zaključivati ugovore o kupoprodaji nekretnina po obavljenoj kupoprodaji.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan javne nabave za 2013., registar ugovora i okvirnih sporazuma su objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost je iznosila 11.938.936,00 kn. Za nabavu robe, radova i usluga je zaključeno ukupno 25 ugovora, od čega je provedeno deset otvorenih postupaka javne nabave, jedan pregovarački postupak bez prethodne objave, te je zaključeno 14 ugovora po okvirnim sporazumima i otvorenim postupcima javne nabave (postupci provedeni ranijih godina). Ugovorena vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost je iznosila 14.790.915,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga do 70.000,00 kn (odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove) se odnosi 6.439.832,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2013. Grad je poništio dva postupka javne nabave za radove na rekonstrukciji sportskog objekta i uslugu osiguranja objekata.

Grad je preuzeo financiranje decentraliziranih funkcija za osnovne škole i javnu vatrogasnu postrojbu, a iz proračuna doznačuje sredstva za materijalne i druge rashode korisnicima proračuna (dvije ustanove za kulturu). Rashodi na koje se primjenjuju propisi (materijalni i drugi rashodi poslovanja te za nabavu nefinancijske imovine) o javnoj nabavi su ostvareni u ukupnom iznosu 5.802.122,00 kn. Objedinjeni postupci javne nabave su provedeni za nabavu usluga osiguranja imovine škola i dječjih vrtića, prijevoz učenika osnovnih škola i ulaganja u rekonstrukciju zgrada, za što su ostvareni rashodi u iznosu 1.509.699,00 kn, dok za druge rashode nisu provedeni objedinjeni postupci nabave.

Državni ured za reviziju predlaže prema planovima nabave proračunskih korisnika utvrditi istovrsne predmete nabave za korisnike, te ako se ocijeni opravdanim, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava, za navedene predmete nabave provoditi objedinjenu javnu nabavu.

5.2. Grad je prihvatio prijedlog 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 2013. 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 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje obveza iz 2012. za redovno financiranje Crvenog križa, trošenje dijela prihoda od naknade za trpljenje odlagališta otpada za izgradnju komunalne infrastrukture, usklađenje Odluke o raspolaganju nekretninama s propisima i zaključivanje ugovora o kupoprodaji nekretnina nakon provedenih postupaka nadmetanja, te utvrđivanje u kojim slučajevima obveznik može ostvariti povrat plaćenog komunalnog doprinosa, ponovljene su i u 2013.
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana nefinancijska imovina (građevinski i drugi objekti) u vrijednosti 1.390.298,00 kn i udjeli u trgovačkim društvima nominalne vrijednosti 2.059.300,00 kn za naselje koje se u 2013. pripojilo Gradu. Koncem 2013. u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi (obveze) za korištenje sportskih objekata te za redovno financiranje javne vatrogasne postrojbe i Crvenog križa u ukupnom iznosu 3.264.589,00 kn. Osim toga, u 2013. iskazani su rashodi u iznosu 1.930.671,00 kn, a odnose se na rashode ostvarene u prethodnim godinama. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi od naknade za trpljenje odlagališta otpada u iznosu 1.219.468,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene. Prema Odluci o naknadama mjesnom odboru, ostvareni prihodi su namijenjeni za izgradnju razdjelnog sustava odvodnje i prometnu infrastrukturu naselja u kojem je odlagalište otpada. (točka 2. Nalaza)
 - Za javne potrebe u sportu su prenesena sredstva u ukupnom iznosu 3.641.487,00 kn, od čega izravno sportskim udrugama i vlasnicima sportskih dvorana i terena u iznosu 3.122.742,00 kn, a Zajednici sportskih udruga Grada ukupno u iznosu 518.745,00 kn, a u skladu s propisima, sredstva je trebalo prenijeti na račun sportske zajednice Grada. Grad u većini slučajeva nije pribavio izvješća o namjenskom trošenju sredstava, niti je proveo kontrolu trošenja sredstava. (točka 3. Nalaza)
 - Potraživanja od trgovačkog društva, koje je u rujnu 2013. pokrenulo predstečajnu nagodbu u iznosu 985.671,00 kn (za dana prava građenja na zemljištu u vlasništvu Grada za izgradnju stanova i garaža) Grad nije prijavio u postupak predstečajne nagodbe.

U 2013. Grad je za naplatu potraživanja od trgovačkog društva zaključio sporazum o otplati duga do konca godine u iznosu 192.484,00 kn, od čega je u 2013. naplaćeno u iznosu 26.485,00 kn, te u siječnju 2014. sporazum o otplati duga u iznosu 825.297,00 kn, uvećano za kamatu i početkom otplate od veljače 2018. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 13, a od srpnja 2014. ukupno 14 naselja s 27 820 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojeno šest upravnih odjela, služba za provođenje dokumenata prostornog uređenja i izdavanje akata o gradnji te jedinica za unutarnju reviziju. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen i ustrojena je unutarnja revizija. Tijekom 2013. su obavljene tri revizije u kojima je dano 27 preporuka. Za dane preporuke organizirana je baza podataka za praćenje provedbe preporuka. Godišnje izvješće o obavljenoj reviziji i radu unutarnje revizije je dostavljeno Ministarstvu financija u propisanom roku. Grad je koncem 2012. kao i 2013. imao 50 zaposlenika. Zakonski predstavnik do lipnja 2013. je bio gradonačelnik Branko Šalamon, a od lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je Stjepan Kovač. Proračun Grada je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 99.440.441,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 91.341.244,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 8.099.197,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 9.875.167,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.775.970,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi ostvareni od poreza u iznosu 54.108.342,00 kn ili 54,4 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 17.742.874,00 kn ili 17,8 % te pomoći 11.486.834,00 kn ili 11,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 39.211.884,00 kn i čine 39,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja iznose 15.971.549,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 3.179.344,00 kn ili 24,9 %. Dospjela potraživanja iznose 5.751.478,00 kn. Do dana obavljanja revizije je naplaćeno 3.397.341,00 kn ili 21,3 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za uređenje voda, gradske poreze, te povrat stipendija i poticanu stanogradnju u iznosu 13.306.097,00 kn ili 83,3 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 28.792.173,00 kn ili 31,5 %, materijalne rashode u iznosu 24.036.808,00 kn ili 26,3 %, ostale rashode u iznosu 14.456.123,00 kn ili 15,8 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.780.756 kn ili 14,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Obveze iznose 41.344.916,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 4.070.051,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 9.958.600,00 kn ili 19,4 %. Do dana obavljanja revizije, podmirene su obveze u iznosu 5.712.927,00 kn ili 13,8 % ukupnih obveza. Grad se tijekom godine nije zaduživao ni davao jamstva. Stanje danih jamstava i suglasnosti za zaduživanje koncem 2013. iznosi 31.251.340,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog djelokruga: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, odgoj i obrazovanje, kulturu, sport, zdravstvo, socijalne potrebe, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju i drugo. Nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom prethodne godine, koji su ponovljeni te nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom za 2013., koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode te raspolaganje imovinom, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.