



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVA GRADIŠKA

Slavonski Brod, lipanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	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.	12
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/14-02/32
URBROJ: 613-14-14-6

Slavonski Brod, 17. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVA GRADIŠKA 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 Nova Gradiška (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 3. ožujka do 17. lipnja 2014.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 - Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 14 229 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli i službe. Koncem 2013. Grad je imao 75 zaposlenika, od toga se 35 odnosi na djelatnike gradske uprave, dok je 40 djelatnika sudjelovalo u javnim radovima. Grad ima pet proračunskih korisnika (Dječji vrtić, Gradska knjižnica, Gradski muzej, Pučko otvoreno učilište i Javna vatrogasna postrojba) u kojima je koncem 2013. bilo 48 zaposlenika. Kao jedini osnivač ima 100,0 % udjela u vlasništvu tri trgovačka društva, koja su osnovana za razvoj i ulaganje, djelatnost turističke agencije, obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti. Osim navedenog, Grad ima vlasničke udjele u dva trgovačka društva osnovana za obavljanje komunalnih djelatnosti, odnosno radijsku djelatnost, u kojima ima 80,59 %, odnosno 25,20 % udjela. Statut i drugi opći akti su doneseni. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2013. bio je gradonačelnik Josip Vuković, a od lipnja 2013. gradonačelnik je Željko Bigović.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 56.983.884,00 kn. Tijekom 2013. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna i objavljene su u službenom glasilu te na internetskim stranicama Grada. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi i primici su planirani u iznosu 61.862.639,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 57.853.314,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.009.325,00 kn. U prosincu 2013., donesena je odluka o preraspodjeli sredstava planiranih proračunom kojom je izvršena preraspodjela sredstava između pojedinih stavki rashoda i izdataka ili između pojedinih korisnika (uvećanje i umanjenje) u iznosu 58.680,00 kn.

Na temelju odredbe članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici i rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 53.823.287,00 kn te za 2015. u iznosu 55.381.782,00 kn. Grad je donio plan razvojnih programa za razdoblje od 2013. do 2015. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun, te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva planirano je utrošiti za ulaganja u gospodarsku zonu u iznosu 8.945.700,00 kn, gradnju deponije komunalnog otpada u iznosu 4.600.000,00 kn, te uređenje drugih objekata (gradski muzej, upravne zgrade, društveni domovi) u iznosu 3.021.899,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Grad putem jedinstvenog računa riznice kontrolira i prati utrošak vlastitih prihoda proračunskih korisnika. U financijskim izvještajima proračuna iskazani su neutrošeni vlastiti prihodi proračunskih korisnika u iznosu 8.500,00 kn, dok su u okviru konsolidiranih financijskih izvještaja iskazani vlastiti prihodi korisnika u ukupnom iznosu 5.521.823,00 kn, te rashodi financirani iz vlastitih sredstava u ukupnom iznosu 5.513.323,00 kn.

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 44.406.570,00 kn, što je za 6.624.808,00 kn ili 17,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 17.456.069,00 kn ili 28,2 % manje od planiranih. Najznačajnija odstupanja od plana se odnose na prihode od nefinancijske imovine koji su ostvareni za 9.306.526,00 kn manje od planiranih zbog toga što nije realizirana prodaja određenih poslovnih objekata, te prihoda od pomoći koji su ostvareni za 3.667.387,00 kn manje od planiranih radi neostvarivanja pomoći iz državnog proračuna i što su u okviru prihoda od pomoći planirane i pomoći proračunskih korisnika.

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	13.898.764,00	14.415.403,00	103,7
2.	Pomoći	1.028.988,00	4.111.969,00	399,6
3.	Prihodi od imovine	3.015.605,00	2.994.680,00	99,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.867.097,00	8.409.449,00	143,3
5.	Prihodi od donacija	0,00	319.996,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	29.909,00	8.499,00	28,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.334.264,00	3.146.574,00	94,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.607.135,00	11.000.000,00	103,7
	Ukupno	37.781.762,00	44.406.570,00	117,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 14.415.403,00 kn ili 32,5 %, primici od zaduživanja u iznosu 11.000.000,00 kn ili 24,8 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 8.409.449,00 kn ili 18,9 %, te prihodi od pomoći u iznosu 4.111.969,00 kn ili 9,3 %. Svi drugi prihodi (pomoći, prihodi od imovine, donacije i ostali prihodi) iznose 6.469.749,00 kn i imaju udjel 14,5 %.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: dodatni udio poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, naknade za koncesiju, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, vodni doprinos, sufinanciranje zapošljavanja vježbenika, prihode od prodaje poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, prodaje stanova sa stanarskim pravom, prodaje stanova u vlasništvu Grada, te primljenog kredita ostvareni su u iznosu 24.623.631,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,5 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 14.415.403,00 kn, odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 13.166.364,00 kn, gradske poreze u iznosu 763.888,00 kn, te porez na promet nekretnina u iznosu 485.151,00 kn. Uvedeni su svi gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku, korištenje javnih površina), a prirez porezu na dohodak je 12,0 %. Razrez i naplatu poreza obavlja stručne službe Grada.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 4.111.969,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 3.082.981,00 kn ili 299,6%. Odnose se na prihode od tekućih pomoći u iznosu 31.000,00 kn i prihode od kapitalnih pomoći u iznosu 4.080.969,00 kn. Tekuće pomoći su doznačene iz državnog proračuna u iznosu 21.000,00 kn za organizaciju manifestacije "Advent u našem gradu" i iz županijskog proračuna u iznosu 10.000,00 kn za održavanje programa Novogradiškog glazbenog ljeta. Kapitalne pomoći su doznačene iz državnog proračuna u iznosu 3.544.534,00 kn (iz prepristupnog fonda IPA u iznosu 1.566.995,00 kn za projekt Razvoj inovativnosti, znanja i poduzetništva u Industrijskom parku Nova Gradiška koji je završen u ranijim godinama, za izgradnju komunalne infrastrukture u Industrijskom parku u iznosu 1.377.539,00 kn, obnovu i uređenje Gradskog muzeja u iznosu 500.000,00 kn, te 100.000,00 kn za izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta), iz županijskog proračuna u iznosu 50.000,00 kn za obnovu Muzeja, a 486.435,00 kn je doznačeno od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju odlagališta otpada i izradu certifikata energetske učinkovitosti.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 8.409.449,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 5.009.730,00 kn, zatim slijede drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.957.116,00 kn (prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 1.431.433,00 kn, prihodi od povrata predujma danom trgovačkom društvu u iznosu 1.340.000,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 93.316,00 kn, te druge prihode u iznosu 92.367,00 kn), upravne pristojbe u iznosu 345.909,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 96.694,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.146.574,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje poslovnih objekata u iznosu 1.745.972,00 kn (od povrata ulaganja u sanaciju gradskog odlagališta komunalnog otpada u iznosu 1.734.915,00 kn, prodaje garaže u iznosu 10.210,00 kn, te prodaje reciklažnog dvorišta u iznosu 847,00 kn), prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 493.032,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 441.821,00 kn, prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 255.423,00 kn te prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 210.326,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 39.299.712,00 kn, što je za 121.831,00 kn ili 0,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 18.553.602,00 kn ili 32,1 % manje od planiranih. Najznačajnija odstupanja od plana se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 11.228.368,00 kn manje od planiranih. Proračunom za 2013. je planirana izgradnja deponije komunalnog otpada u iznosu 4.600.000,00 kn i izgradnja građevinskih objekata i komunalne infrastrukture u Industrijskom parku u iznosu 4.345.700,00 kn, a nije ostvarena. Također, planirani rashodi obuhvaćaju ukupne rashode proračunskih korisnika (rashode koji se financiraju iz proračuna grada i iz vlastitih prihoda).

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	8.276.394,00	9.682.142,00	117,0
2.	Materijalni rashodi	10.681.679,00	8.400.328,00	78,6
3.	Financijski rashodi	641.214,00	741.664,00	115,7
4.	Subvencije	1.216.248,00	989.145,00	81,3
5.	Pomoći	10.500,00	5.500,00	52,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.112.824,00	1.282.467,00	60,7
7.	Ostali rashodi	3.452.286,00	7.215.403,00	209,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.367.268,00	2.472.154,00	26,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.663.130,00	8.510.909,00	232,3
	Ukupno	39.421.543,00	39.299.712,00	99,7
	Višak prihoda i primitaka	0,00	5.106.858,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	1.639.781,00	0,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 9.682.142,00 kn ili 24,6 %, izdaci za otplatu zajmova u iznosu 8.510.909,00 kn ili 21,7 %, materijalni rashodi u iznosu 8.400.328,00 kn ili 21,4 % te ostali rashodi u iznosu 7.215.403,00 kn ili 18,4 %. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 5.490.930,00 kn i imaju udjel 13,9 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 9.682.142,00 kn, od čega se na plaće korisnika proračuna odnosi 4.065.651,00 kn, a na plaće zaposlenika gradske uprave 5.616.491,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 8.228.951,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.370.710,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 82.481,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 8.400.328,00 kn, a odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 181.378,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.770.790,00 kn, rashode za usluge u iznosu 5.447.181,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 44.343,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 956.636,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirane su naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, upravnih vijeća i članovima povjerenstava u iznosu 189.304,00 kn.

Naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, upravnih vijeća i članovima povjerenstava u iznosu 189.304,00 kn, ostvarene su u skladu s Odlukom o plaćama gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika te o naknadama zamjenika gradonačelnika, naknadama vijećnicima i članovima radnih tijela koja imenuje gradsko vijeće ili gradonačelnik, iz rujna 2009. Prema odluci, zamjenici gradonačelnika koji dužnost ne obnašaju profesionalno imaju pravo na naknadu u visini 50,0 % umnoška koeficijenta za obračun plaće za zamjenike gradonačelnika koji dužnost obavljaju profesionalno (2,40) i osnovice za obračun plaće. Gradskim vijećnicima je određena naknada u neto iznosima po održanoj sjednici. Predsjedniku gradskog vijeća 700,00 kn, potpredsjednicima gradskog vijeća i predsjednicima klubova vijećnika u gradskom vijeću 550,00 kn, članovima gradskog vijeća 450,00 kn. Na utvrđene neto naknade plaćeni su svi pripadajući porezi i doprinosi. Vijećnik nema pravo na naknadu za sjednicu s koje je izostao, kao niti za sjednicu na kojoj nije prisustvovao glasovanju o najmanje pet prvih točaka dnevnog reda. Predsjednici i članovi stalnih i povremenih radnih tijela koje osniva i imenuje gradsko vijeće ili gradonačelnik imaju pravo na naknadu troškova za prisustvovanje sjednicama u neto iznosu od 120,00 kn po sjednici na kojoj prisustvuju.

Subvencije su ostvarene u iznosu 989.145,00 kn, a sredstva su doznačena trgovačkom društvu za radijsku djelatnost u iznosu 318.000,00 kn, komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za zapošljavanje nezaposlenih osoba na javnim radovima 287.150,00 kn, subvencije kamata za poticanje malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 279.716,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za poticanje i razvoj turizma u iznosu 70.600,00 kn, te ljekarni (dio bruto plaće za dežurstvo nedjeljom i blagdanom) u iznosu 33.679,00 kn. Ugovori o subvenciji s trgovačkim društvima za radijsku djelatnost i poticanje i razvoj turizma su raskinuti u srpnju 2013.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.282.467,00 kn se odnose na jednokratne novčane pomoći umirovljenicima 394.400,00 kn, potpore za novorođenčad 295.000,00 kn, stipendije 281.000,00 kn, pomoć obiteljima i kućanstvima (troškovi stanovanja, električne energije, izmjena izgorjele stolarije) 174.319,00 kn, sufinanciranje cijene usluga predškolskog odgoja 72.145,00 kn, pomoć djeci i mladima 36.794,00 kn, komunalno opremanje stambenih objekata hrvatskih branitelja 28.415,00 kn, te sufinanciranje kamata studentskih kredita 394,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 7.215.403,00 kn, odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu 2.166.434,00 kn, kapitalne donacije 266.750,00 kn, te kapitalne pomoći 4.782.219,00 kn. Rashodi za tekuće donacije u iznosu 2.166.434,00 su ostvareni u skladu s Programima javnih potreba za 2013., a odnose se na tekuće donacije vjerskim zajednicama, udrugama i političkim strankama, sportskim društvima, Gradskom odboru crvenog križa, Turističkoj zajednici, te Vatrogasnoj zajednici Grada. Vrijednosno značajnije kapitalne donacije se odnose se na donaciju Vatrogasnoj zajednici Grada za obnovu voznog parka (protupožarno vozilo) u iznosu 216.750,00 kn i dvjema župama za obnovu i izgradnju crkve u iznosu 40.000,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene u iznosu 4.782.219,00 se odnose na prijenos sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu grada za razvoj i investiranje (prometna infrastruktura, odvodnja, vodoopskrba) u iznosu 3.693.214,00 kn, pripremu regionalnog projekta Panonski zeleni industrijski park 437.013,00 kn, izgradnju poslovne infrastrukture 262.981,00 kn, sufinanciranje obavljanja stručnog nadzora kod izvođenja građevinskih radova na izgradnji komunalne infrastrukture 13.280,00 kn, sufinanciranje izrade parcelacijskog elaborata 4.000,00 kn te trgovačkom društvu u suvlasništvu grada za gradnju vodoopskrbe 172.020,00 kn i izgradnju sustava odvodnje 199.711,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, prijenosi sredstava trgovačkim društvima za ulaganja u komunalnu infrastrukturu i razvoj veća su za 3.925.717,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.472.154,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za rekonstrukciju zgrade Gradskog muzeja u iznosu 707.116,00 kn, ulaganje u zgradu starog suda-ljetna pozornica u iznosu 458.086,00 kn, nabavu opreme u iznosu 316.966,00 kn, te rekonstrukciju zgrade društvenog doma u iznosu 304.880,00 kn.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova ostvareni u iznosu 8.510.909,00 kn, odnose se na otplatu okvirnog kredita za prekoračenje po žiro računu u iznosu 7.211.413,00 kn, otplatu glavnice dugoročnog kredita u iznosu 705.753,00 kn te povrat zajmova iz ranijih godina (za vodoopskrbu i odvodnju) u iznosu 593.743,00 kn. Grad je tijekom 2013. koristio okvirni kredit za prekoračenje po žiro računu u iznosu 8.000.000,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 5.106.858,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.009.325,00 kn (od čega se 1.639.781,00 kn odnosi na 2012.), čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.097.533,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 373.329.471,00 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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	268.216.305,00	255.279.658,00	95,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	116.799.734,00	112.895.300,00	96,7
1.2.	Građevinski objekti	117.152.692,00	112.418.932,00	96,0
1.3.	Postrojenja i oprema	6.347.164,00	5.372.852,00	84,6
1.4.	Prijevozna sredstva	58.000,00	36.250,00	62,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	26.322.586,00	23.247.671,00	88,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.536.129,00	1.308.653,00	85,2
2.	Financijska imovina	34.598.935,00	118.049.813,00	341,2
2.1.	Novčana sredstva	9,00	4.726.919,00	-
2.2.	Depoziti, potraživanja od zaposlenih i ostalo	512.157,00	548.569,00	107,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	6.586.100,00	102.673.000,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.773.159,00	9.517.035,00	108,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	18.414.678,00	223.303,00	1,2
2.6.	Rashodi budućih razdoblja	312.832,00	360.987,00	115,4
Ukupno imovina		302.815.240,00	373.329.471,00	123,3
3.	Obveze	14.701.011,00	16.884.971,00	114,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.834.420,00	3.503.465,00	123,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.377.073,00	458.451,00	33,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	10.179.677,00	12.668.767,00	124,5
3.4.	Prihodi budućih razdoblja	309.841,00	254.288,00	82,1
4.	Vlastiti izvori	288.114.229,00	356.444.500,00	123,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		302.815.240,00	373.329.471,00	123,3
Izvanbilančni zapisi		8.675.050,00	8.143.837,00	93,9

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost stambenih, poslovnih i sportskih objekata u iznosu 62.445.574,00 kn, cesta u iznosu 23.366.579,00 kn, vodovoda i kanalizacije u iznosu 18.021.783,00 kn te drugih objekata u iznosu 8.584.996,00 kn. Imovina u pripremi se odnosi na vrijednost izgradnje poslovno-gospodarske zone u iznosu 13.257.656,00 kn, sanacije deponije komunalnog otpada u iznosu 9.089.943,00 kn, projekt i izgradnju željezničkog nadvožnjaka u iznosu 314.860,00 kn, projekt i građevinske radove u naselju u iznosu 302.716,00 kn, izgradnju semafora u iznosu 137.336,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 78.571,00 kn, stambenih objekata u iznosu 61.943,00 kn, te izgradnju nogostupa u iznosu 4.646,00 kn.

Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na udjele u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 102.673.000,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.517.035,00 kn. Povećanje vrijednosti dionica i udjela u iznosu 96.086.900,00 kn odnosi se na povećanje udjela Grada u trgovačkom komunalnom društvu po usklađenju knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem udjela evidentiranog u sudskom registru.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 9.913.046,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 9.489.172,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 17.411.087,00 kn ili 63,7 %. Smanjenje potraživanja najvećim se dijelom odnosi na potraživanja iz ranijih godina za prodanu imovinu trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada, koje je pretvoreno u udjel.

U okviru dospjelih potraživanja, najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.994.397,00 kn, poreze u iznosu 1.066.090,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 797.321,00 kn i zakup poslovnih prostora u iznosu 714.573,00 kn. Do vremena obavljanja revizije su naplaćena potraživanja u iznosu 1.010.926,00 kn.

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 16.884.971,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 1.005.570,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 2.183.960,00 kn ili 14,9 %. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.503.465,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 458.451,00 kn, obveze za primljene kredite u iznosu 12.668.767,00 kn, te prihode budućih razdoblja u iznosu 254.288,00 kn. Obveze za kredite se odnose na kredit poslovne banke iz 2013. za izgradnju komunalne infrastrukture i kapitalna ulaganja u Industrijskom parku u iznosu 11.000.000,00 kn, kredit poslovne banke iz 2012. za izgradnju komunalne infrastrukture i proizvodnih hala u poslovnoj zoni u iznosu 960.601,00 kn, te kredit Hrvatske banke za obnovu i razvitak iz ranijih godina za izgradnju vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava u iznosu 708.166,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) navedene dospjele obveze su podmirene.

Koncem 2013. stanje izvanbilančnih zapisa iskazano je u iznosu 8.143.837,00 kn. Odnosi se na suglasnosti dane u ranijim godinama komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za zaduživanje kod poslovne banke za kupnju poslovnog prostora i financijsko restrukturiranje u iznosu 5.677.097,00 kn, te suglasnost danu 2012. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za kupnju poslovne zgrade i zemljišta u iznosu 2.466.740,00 kn.

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 je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te postupke nabave provoditi u skladu s propisima. Predložio je razradu dospelih potraživanja i izradu operativnog plana naplate potraživanja kojim će se odrediti nositelji poslova naplate te mjere za naplatu potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Također je predložio utvrditi kriterije prema kojima će Grad davati subvencije za obavljanje javnih usluga, te odlukama o odobrenju sredstava odrediti ciljeve davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja.

S obzirom da je koncem 2012. iskazan manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.009.325,00 kn, obveze u iznosu 14.701.011,00 kn, od čega se na obveze za kratkoročni kredit (dozvoljeno prekoračenje na žiro računu) odnosi 7.211.413,00 kn, predloženo je donijeti program mjera za pokriće proračunskog manjka i podmirenje obveza.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojoj preporuci je postupljeno, koja preporuka je u postupku izvršenja i prema kojim nalogima i preporuci nije postupljeno.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Grad je vodio računa o pokriću manjka te je izmjenama proračuna planirano pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 4.009.325.000,00 kn.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Grad je subvencionirao radijsku djelatnost te poticanje razvoja turizma na temelju zaključenih ugovora o subvenciji, a kriteriji i ciljevi prema kojima će Grad davati subvencije, odnosno koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) će poticati (unaprijediti) te na koji način će dana subvencija utjecati na poboljšanje poslovanja nisu bili utvrđeni. Ugovori su raskinuti u srpnju 2013. i do konca godine sredstva za ove namjene nisu odobravana.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane, dospjela potraživanja nisu razrađena i nije izrađen operativni plan naplate potraživanja kojim će se odrediti nositelji poslova naplate te mjere za naplatu potraživanja, kako bi se povećala naplata prihoda i izbjegla zastara potraživanja.
- postupci nabave pojedinih radova nisu provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na potraživanja, rashode, zaduživanje i postupke javne nabave.

1. Potraživanja

- 1.1. Potraživanja koncem 2013. iznose 9.913.046,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 9.489.172,00 kn, a na nedospjela 423.874,00 kn. Prema starosnoj strukturi, 2.284.094,00 kn se odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do jedne godine, a 7.205.078,00 kn na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate preko jedne godine (od toga je za 4.268.160,00 kn prekoračenje roka naplate preko pet godina). Vrijednosno su značajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.994.397,00 kn (od toga 3.047.692,00 kn starija od tri godine), poreze u iznosu 1.066.090,00 kn (od toga 518.327,00 kn starija od tri godine), spomeničku rentu u iznosu 797.321,00 kn (od toga 721.795,00 kn starija od tri godine) i zakup poslovnih prostora u iznosu 714.573,00 kn (od toga 384.672,00 kn starija od tri godine) i čine 79,8 % ukupno dospjelih potraživanja.

Pisane procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja su donesene u prosincu 2012. Za naplatu gradskih prihoda zaduženi su pojedini gradski odjeli koji upućuju opomene i provode ovrhe, te prate naplatu potraživanja. Također, procedurama su utvrđeni i kriteriji za otpis potraživanja. U skladu s procedurama, a prema prijedlogu povjerenstva za popis imovine i obveza, otpisana su potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 236.613,00 kn i potraživanja za najam stanova u iznosu 7.944,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, koncesija, zateznih kamata, najma stanova, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, sufinanciranje izgradnje ulica, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, te prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 5.669.888,00 kn su tijekom 2013. i u ranijim godinama pokrenute ovrhe i sudske tužbe, uknjižena su založna prava na nekretninama, potraživanja su prijavljena u predstečajnu nagodbu, te su zaključene nagodbe radi obročne otplate duga.

Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnog prostora, najma stanova, spomeničke rente, zakupa javnih površina, komunalne naknade, prodaje poljoprivrednog zemljišta, prodaje stanova sa stanarskim pravom i druga potraživanja u iznosu 3.819.284,00 kn (od toga starosti do jedne godine 2.284.094,00 kn, te starosti preko godine dana 1.535.190,00 kn) upućene su opomene. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *U očitovanju je navedeno da će Grad nastaviti s poduzimanjem mjera naplate putem ovrha i tužbi te je uveden računalni program iz kojeg se automatski obrađuju opomene, tužbe i ovršni prijedlozi s ciljem naplate potraživanja u cijelosti.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 39.299.712,00 kn, što je za 121.831,00 kn ili 0,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 5.106.858,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.009.325,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.097.533,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni rashodi za rekonstrukciju zgrade gradskog muzeja u iznosu 707.116,00 kn. Odnose se na vrijednost izvedenih radova u iznosu 659.072,00 kn, izradu glavnog strojarskog projekta u iznosu 13.669,00 kn i arhitektonski snimak izvedbenog stanja u iznosu 34.375,00 kn. Za radove na rekonstrukciji zgrade gradskog muzeja je u 2008. proveden otvoreni postupak javne nabave. S izabranim izvoditeljem je zaključen ugovor za radove u vrijednosti 4.083.288,00 kn te dodatak ugovoru u vrijednosti 999.785,00 kn, tako da ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosi 5.083.073,00 kn. Po navedenim ugovorima je tijekom 2013. izvedeno radova u vrijednosti 659.072,00 kn, a ranijih godina u vrijednosti 4.204.956,00 kn, odnosno ukupno 4.864.028,00 kn. Rok završetka radova ugovoren je do konca 2013. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) radovi nisu završeni, a Grad nije poduzimao mjere za završetak ugovorenih radova. Radovi na rekonstrukciji zgrade gradskog muzeja su financirani sredstvima Ministarstva kulture na temelju zaključenih godišnjih ugovora o korištenju sredstava. U razdoblju od 2008. do 2013. Ministarstvo kulture je doznačilo ukupno 3.300.000,00 kn. Sredstva iz državnog proračuna za gradski muzej su planirana proračunom i planom razvojnih programa za 2014.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za završetak ugovorenih radova.

- 2.2. *Grad u očitovanju navodi da poduzima mjere za završetak radova na rekonstrukciji zgrade gradskog muzeja te da je okončanu situaciju proslijedio nadzornoj službi na pregled i ovjeru.*

3. Zaduživanje

- 3.1. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 10.179.677,00 kn, tijekom 2013. Grad se zadužio u iznosu 11.000.000,00 kn, otplaćene su obveze u iznosu 8.510.920,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 12.668.757,00 kn.

Tijekom 2013. Grad je koristio okvirni kredit za prekoračenje po žiro računu kod poslovne banke kod koje obavlja redovno poslovanje. Ugovor o okvirnom kreditu je zaključen na iznos do 8.000.000,00 kn.

Grad se u prosincu 2013. zadužio u iznosu 11.000.000,00 kn zaključivanjem ugovora o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i izgradnju komunalne infrastrukture, objekata i opreme u Industrijskom parku. Za navedeno zaduživanje je u srpnju 2013. donesena odluka gradskog vijeća te je u listopadu 2013. pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Planom razvojnih programa, planirano je da će Grad iz sredstava kredita u razdoblju od 2013. do 2015. realizirati sljedeće investicije: izgradnju komunalne infrastrukture u Industrijskom parku u iznosu 440.000,00 kn, izgradnju komunalne infrastrukture na području Grada u iznosu 3.628.318,00 kn, gradnju deponije komunalnog otpada u iznosu 4.023.081,00 kn, adaptaciju dječjeg vrtića u iznosu 1.675.234,00 kn, adaptaciju društvenog doma u iznosu 689.981,00 kn, adaptaciju društvenog centra za mlade u iznosu 332.086,00 kn, te adaptaciju doma kulture u iznosu 211.300,00 kn. Proračunom za 2013. za navedene investicije su planirani rashodi u ukupnom iznosu 10.893.100,00 kn. Podaci o vrijednosti i dinamici financiranja spomenutih projekata u proračunu i planu razvojnih programa nisu usklađeni.

Prema odredbama ugovora s poslovnom bankom, odobrena sredstva u iznosu 11.000.000,00 kn su doznačena na račun Grada 20. prosinca 2013. Sredstva kredita su u 2013. utrošena za zatvaranje okvirnog kredita za prekoračenje po žiro računu u iznosu 6.414.184,00 kn, izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 596.676,00 kn (izgradnju deponije komunalnog otpada 23.081,00 kn, adaptaciju dječjeg vrtića 75.233,00 kn, adaptaciju društvenog doma 166.277,00 kn, adaptaciju društvenog doma za mlade 332.085,00 kn), a 3.989.141,00 kn se koncem godine nalazilo na žiro računu. Korištenje sredstava u iznosu 6.414.184,00 kn za zatvaranje okvirnog kredita nije u skladu s odredbom članka 48. Zakona o proračunu, prema kojoj su primici od zaduživanja namjenski primici i trebaju se utrošiti za namjene za koje su sredstva dobivena.

Za realizaciju spomenutih projekata, Grad planira u 2014. utrošiti ukupno 20.896.865,00 kn, a u 2015. 13.400.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.), radovi na realizaciji projekata koji se financiraju iz kreditnih sredstava nisu započeli, ali su provedeni postupci nabave (dječji vrtića, dom kulture, izgradnja nogostupa u jednoj ulici), u tijeku je priprema dokumentacije za početak postupka javne nabave za izgradnju deponije komunalnog otpada, ishođenje građevinske dozvole za izgradnju kružnog toka, izrada projektne dokumentacije za nadvožnjak, izrada geodetskog elaborata za formiranje čestice jedne prometnice. Zbog nedovoljne pripremljenosti projekata dinamika trošenja kreditnih sredstava je nezadovoljavajuća, jer je za dobivene namjene u 2013. utrošeno samo 596.676,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.), nisu ispostavljeni računi i situacije za planirane radove te nije bilo trošenja sredstava za namjene za koje su sredstva dobivena. S obzirom da je rok korištenja kredita ugovoren do konca studenoga 2014., trebalo je osigurati veći stupanj pripremljenosti projekata te nakon toga zatražiti doznaku sredstava kako bi se kreditna sredstva utrošila za namjene za koje su pribavljena.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje kreditnih sredstava za namjene za koje su sredstva pribavljena.

Nalaže se poduzeti aktivnosti kako bi se realizirali projekti čije financiranje je predviđeno iz sredstava kredita te uspostaviti kontrolu, odnosno praćenje realizacije kredita, na načina da se odrede rokovi završetka, osobe zadužene za praćenje projekata i utvrdi način izvješćivanja o tijeku realizacije.

3.2. *Grad je u očitovanju naveo da će neutrošena kreditna sredstva u cijelosti koristiti za namjene za koja su pribavljena što je planirano proračunom za 2014. i 2015., a dinamika utroška sredstava će ovisiti o provedenim postupcima nabave, ugovorima o sufinanciranju iz drugih izvora (državni proračun, fondovi) te dinamici izvođenja radova.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Planom nabave za 2013. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 45.428.060,00 kn. Planom je, između ostalog, planirana nabava radova na sanaciji odlagališta otpada u vrijednosti 28.720.000,00 kn, a nije realizirana. Tijekom 2013., zaključeno je pet ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 5.263.377,00 kn, od toga dva ugovora u iznosu 4.262.160,00 kn na temelju otvorenih postupaka nabave, jedan ugovor u iznosu 233.073,00 kn na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave, te dva ugovora u iznosu 768.144,00 kn na temelju okvirnih sporazuma. Ukupna nabava, pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 2.221.422,00 kn. Grad vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji sadrži sve podatke propisane odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi. Podaci iz registra ažuriraju se najmanje svakih šest mjeseci. Registar je objavljen na internetskim stranicama Grada.

Rashodi za ulaganje u zgradu starog suda-ljetna pozornica su ostvareni u iznosu 458.086,00 kn. Odnose se na izradu privremene elektroinstalacije u iznosu 5.746,00 kn i radove na rekonstrukciji ljetne pozornice (tesarski, krovopokrivački, zidarski radovi) u iznosu 452.340,00 kn. Ugovoreni poslovi podrazumijevaju radove redovitog održavanja objekata u cilju poboljšavanja stanja istih u graditeljskom i funkcionalnom stanju, a najviše u iznosu od 880.000,00 kn. Ugovor o održavanju objekata u javnoj funkciji u vlasništvu Grada je zaključen na određeno vrijeme od 1. travnja do 31. prosinca 2013. s trgovačkim društvom u suvlasništvu Grada za obavljanje komunalnih poslova, bez provođenja propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), Grad je obveznik primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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 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 naplatu pojedinih prihoda, te postupke javne nabave, ponovljene su i u 2013.
 - Ukupna potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 9.913.046,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 9.489.172,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnog prostora, najma stanova, spomeničke rente, zakupa javnih površina, komunalne naknade, prodaje poljoprivrednog zemljišta, prodaje stanova sa stanarskim pravom i druga potraživanja u iznosu 3.819.284,00 kn upućene su opomene. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. (točka 1. Nalaza)
 - Grad se u prosincu 2013. zadužio u iznosu 11.000.000,00 kn zaključivanjem ugovora o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i izgradnju komunalne infrastrukture, objekata i opreme u Industrijskom parku. Sredstva kredita su u 2013. utrošena za zatvaranje okvirnog kredita za prekoračenje po žiro računu u iznosu 6.414.184,00 kn, izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 596.676,00 kn, a 3.989.141,00 kn se koncem godine nalazilo na žiro računu. Zbog nedovoljne pripremljenosti projekata dinamika trošenja kreditnih sredstava je nezadovoljavajuća, jer je za dobivene namjene u 2013. utrošeno samo 596.676,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.), nije bilo trošenja sredstava za namjene za koje su sredstva dobivena. (točka 3. Nalaza)
 - Tijekom 2013., zaključeno je pet ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 5.263.377,00 kn, a ukupna nabava, pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 2.221.422,00 kn. Nabava radova na rekonstrukciji ljetne pozornice u iznosu 458.086,00 kn je obavljena bez primjene propisanih postupaka nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 14 229 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjeli i službe s 35 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2013. bio je gradonačelnik Josip Vuković, a od lipnja 2013. gradonačelnik je Željko Bigović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 44.406.570,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 39.299.712,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 5.106.858,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.009.325,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.097.533,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 14.415.403,00 kn ili 32,5 %, primici od zaduživanja u iznosu 11.000.000,00 kn ili 24,8 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 8.409.449,00 kn ili 18,9 %, te prihodi od pomoći u iznosu 4.111.969,00 kn ili 9,3 %. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 24.623.631,00 kn i čine 55,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Dospjela potraživanja koncem 2013. iznose 9.489.172,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 4.994.397,00 kn, gradske poreze 1.066.090,00 kn, spomeničku rentu 797.321,00 kn i zakup poslovnih prostora 714.573,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 17.411.087,00 kn ili 63,7 %. Smanjenje potraživanja najvećim se dijelom odnosi na potraživanja iz ranijih godina za prodanu imovinu trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada, jer je navedeno potraživanje pretvoreno u udjel. Stanje danih suglasnosti iznosi 8.143.837,00 kn, a odnose se na suglasnosti dane u ranijim godinama komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za zaduživanje kod poslovne banke za kupovinu poslovnog prostora i financijsko restrukturiranje u iznosu 5.677.097,00 kn, te suglasnost danu 2012. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za kupnju poslovne zgrade i zemljišta u iznosu 2.466.740,00 kn. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 16.884.971,00 kn i u odnosu na obveze iz prethodnog razdoblja veće su za 2.183.960,00 kn ili 14,9 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.503.465,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 458.451,00 kn, obveze za primljene kredite u iznosu 12.668.767,00 kn, te prihode budućih razdoblja u iznosu 254.288,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.005.570,00 kn. Obveze za kredite se odnose na kredit poslovne banke iz 2013. za izgradnju komunalne infrastrukture i kapitalna ulaganja u Industrijskom parku u iznosu 11.000.000,00 kn, kredit poslovne banke iz 2012. za izgradnju komunalne infrastrukture i proizvodnih hala u poslovnoj zoni u iznosu 960.601,00 kn, te kredit Hrvatske banke za obnovu i razvitak iz ranijih godina za izgradnju vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava u iznosu 708.166,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, socijalnu skrb, školstvo, kulturu, šport, vatrogastvo i druge poslove. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 9.682.142,00 kn ili 24,6 %, izdatke za otplatu zajmova u iznosu 8.510.909,00 kn ili 21,7 %, materijalne rashode u iznosu 8.400.328,00 kn ili 21,4 %, te ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije i kapitalne pomoći) u iznosu 7.215.403,00 kn ili 18,4 %. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu pojedinih proračunskih prihoda i postupke javne nabave, koje su ponovljene nepravilnosti te korištenje kreditnih sredstava, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.