



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SLATINA

Virovitica, rujan 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	11
	Nalaz za 2013.	13
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/14-02/44  
URBROJ: 613-12-14-6

Virovitica, 25. rujna 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA SLATINE 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 Slatine (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. travnja do 25. rujna 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 Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51/13 i 148/13), dio područja Grada (10,0 %) koji se odnosi na tri naselja (Golenić, Ivanbrijeg i Lukavac), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 13 686 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), gradovi u samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima. Navedene poslove Grad financira sredstvima prihoda od poreza, pomoći, prihoda po posebnim propisima te prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

Doneseni su Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 18 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivan Roštaš.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su Ured gradonačelnika, Upravni odjel za gospodarenje prostorom, Upravni odjel za financije i računovodstvo te Služba za gospodarstvo i razvoj. Grad je koncem 2012. imao 29 stalnih zaposlenika i 54 osobe povremeno zaposlene u programu javnih radova, a koncem 2013. ima 29 stalnih zaposlenika, šest zaposlenika na određeno vrijeme (u vlastitom pogonu) i 44 osobe su povremeno zapošljavane u programu javnih radova. Na temelju ugovora o stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa, u prosincu 2013. je bilo jedanaest osoba. Grad ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica i čitaonica, pučko otvoreno učilište, zavičajni muzej) u kojima je koncem 2013. bilo 44 zaposlenika (stalno zaposlenih i u programu javnih radova) čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu Grada. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za Javnu vatrogasnu postrojbu u kojoj je koncem 2013. bilo 20 zaposlenika.

Grad je jedini osnivač dva trgovačka društva (društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti, društvo za uslužne djelatnosti), u trgovačkom društvu isporučitelju vodne usluge ima udjel u visini 61,039 %, u trgovačkom društvu za djelatnost radija i novinskog izdavaštva udjel u visini 33,33 %, u trgovačkom društvu za trgovinu i usluge udjel u visini 10,0 % te u trgovačkom društvu za proizvodnju električne i toplinske energije te proizvodnju i trgovinu geotermalnih voda udjel u visini 5,0 % temeljnog kapitala.

## Planiranje

Proračun i izmjene proračuna te odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 53.395.853,00 kn te rashodi i izdaci u iznosu 43.307.406,00 kn. U proračunu je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 10.088.447,00 kn. Tijekom 2013. su donesene četiri izmjene proračuna. Zadnjim izmjenama proračuna su prihodi i primici planirani u iznosu 52.404.474,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 43.307.406,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 9.097.068,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 44.561.083,00 kn te za 2015. u iznosu 42.866.487,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Navedenim planom su planirani rashodi za investicije u iznosu 40.537.377,00 kn, od toga se na 2013. odnosi 12.112.861,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 19.320.861,00 kn, od toga 4.640.519,00 kn u 2013.

## Financijski izvještaji

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 34.470.097,00 kn, što je za 4.194.182,00 kn ili 13,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Na prihode i primitke Grada se odnosi 31.589.707,00 kn, a prihode korisnika proračuna 2.880.390,00 kn. Prihodi Grada su ostvareni u iznosu 30.496.957,00 kn, a primici u iznosu 1.092.750,00 kn. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 17.934.377,00 kn ili 34,2 % manje od planiranih. Znatno manje od planiranih su ostvareni prihodi od poreza za 14.692.306,00 kn ili 54,2 % i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 2.987.480,00 kn ili 32,4 %.

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sadrži vlastite prihode proračunskih korisnika. Prema odredbama Odluke o izvršavanju proračuna za 2013., prihodi proračunskih korisnika se uplaćuju na račun proračuna Grada. Proračun Grada se izvršava na temelju modela sustava riznice koji se temelji na principu poslovanja jedinstvenog novčanog računa Grada preko kojeg se, u pravilu, obavljaju sve financijske transakcije proračuna. Iznimno, u prijelaznom razdoblju uvođenja modela sustava riznice u 2013., proračunski korisnici su zadržali svoje postojeće žiro račune koje koriste za redovna plaćanja, po prethodnom odobrenju nadležnog upravnog tijela Grada.

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	11.728.289,00	12.418.069,00	105,9
2.	Pomoći	5.760.604,00	5.682.133,00	98,6
3.	Prihodi od imovine	605.624,00	1.631.885,00	269,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.349.039,00	6.522.493,00	88,8
5.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	822.932,00	844.623,00	102,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	39.517,00	37.553,00	95,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.469.910,00	6.240.591,00	252,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.500.000,00	1.092.750,00	72,9
	<b>Ukupno</b>	<b>30.275.915,00</b>	<b>34.470.097,00</b>	<b>113,9</b>

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 12.418.069,00 kn ili 36,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Značajni su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.522.493,00 kn ili 18,9 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.240.591,00 kn ili 18,1 % i prihodi od pomoći u iznosu 5.682.133,00 kn ili 16,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.606.811,00 kn ili 10,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 3.770.681,00 kn ili 152,7 % radi prodaje zemljišta u poduzetničkim zonama.

Prihodi i primici, koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na prihode za decentralizirane funkcije Javne vatrogasne postrojbe, pomoći, prihode od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknadu za koncesije, naknadu za iskorištavanje mineralnih sirovina, vodni doprinos, šumski doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru, prihode od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine (prodaja zemljišta, stanova i garaža) te primitke od prodaje udjela u glavnici trgovačkog društva. Ostvareni su u iznosu 17.083.978,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima Grada iznosi 49,6 %.

Prihodi od poreza u iznosu 12.418.069,00 kn se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 10.507.456,00 kn (od toga se na dodatni udjel u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije odnosi 216.222,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 1.412.149,00 kn i gradske poreze u iznosu 498.464,00 kn (porez na tvrtku ili naziv, porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina, porez na kuće za odmor.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 5.682.133,00 kn. Na pomoći Grada se odnosi 2.411.180,00 kn, korisnike proračuna 980.135,00 kn i pomoći za decentralizirane funkcije vatrogastva 2.290.818,00 kn.

Prihodi od pomoći Grada u iznosu 2.411.180,00 kn se odnose na pomoći iz proračuna u iznosu 1.296.626,00 kn, pomoći od drugih subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.067.673,00 kn i kapitalne pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 46.881,00 kn. Pomoći iz proračuna se odnose na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 964.891,00 kn (područja posebne državne skrbi, ublažavanje šteta od elementarnih nepogoda, troškovi izbora) i proračuna Virovitičko-podravške županije u iznosu 331.735,00 kn (podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženih obitelji, troškovi lokalnih izbora). Pomoći od drugih subjekata unutar općeg proračuna su ostvarene od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 771.340,00 kn (javni radovi, doprinosi za osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa) i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 296.333,00 kn (sanacija odlagališta otpada, sufinanciranje energetske učinkovitosti javne rasvjete). Kapitalne pomoći od institucija i tijela Europske unije su ostvarene za projekt: Od carske željeznice do održivog razvoja turizma područja Slatina-Sentlorinc-Našice. Partneri u projektu su Grad, kao vodeći korisnik te zaklada Brantner-Koncz iz Szentlorinca, Grad Našice i Zavičajni muzej Slatina. Ukupna vrijednost projekta iznosi 373.772,50 EUR, od čega se na Grad odnosi 191.405.- EUR.

Prihodi za decentralizirane funkcije iz pomoći izravnjanja su ostvareni u iznosu 2.292.155,00 kn i iz dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 216.222,00 kn ili ukupno 2.508.377,00 kn. Sredstva su ostvarena za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe. Javnoj vatrogasnoj postrojbi su prenesena sredstva u iznosu 2.507.040,00 kn. Sredstva su prenesena u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2013. godini (Narodne novine 29/13). Korisniku su sredstva doznačena za zaposlene u iznosu 2.257.123,00 kn, materijalne rashode u iznosu 245.525,00 kn te financijske rashode u iznosu 4.392,00 kn. U siječnju 2014. Grad je u Državni proračun uplatio sredstva koja nisu prenesena Javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 1.337,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.631.885,00 kn, od toga se na prihode od nefinancijske imovine odnosi 1.628.405,00 kn i financijske imovine 3.480,00 kn (kamate). Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 477.560,00 kn, naplate parkiranja u iznosu 388.600,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 315.675,00 kn, zakupa poslovnih prostora, garaža i stanova te korištenja javnih površina u iznosu 180.504,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 137.069,00 kn, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina u iznosu 91.518,00 kn te spomeničke rente u iznosu 37.479,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 6.522.493,00 kn, od toga se na prihode Grada odnosi 5.454.911,00 kn, a korisnike proračuna 1.067.582,00 kn (sufinanciranje cijene usluga vrtića). Prihodi Grada se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 3.703.249,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 515.864,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 469.723,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 389.023,00 kn, naknade za uređenje voda u iznosu 178.653,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 80.054,00 kn, prihode od vodnog doprinosa u iznosu 9.434,00 kn te druge prihode po posebnim propisima u iznosu 108.911,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 844.623,00 kn se odnose na prihode Grada u iznosu 11.982,00 kn i proračunskih korisnika za pružene usluge u iznosu 832.641,00 kn. Prihodi Grada se odnose na tekuće donacije za proslave značajnih datuma.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 6.240.591,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni prodajom građevinskog zemljišta u iznosu 3.849.129,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Grada u iznosu 1.078.180,00 kn i u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 357.248,00 kn, te prodajom proizvodne hale u iznosu 525.163,00 kn, stanova u iznosu 396.104,00 kn i garaža u iznosu 33.984,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.092.750,00 kn prodajom poslovnog udjela u trgovačkom društvu za trgovinu i usluge.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 32.614.634,00 kn, što je za 7.018.619,00 kn ili 27,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Na rashode i izdatke Grada se odnosi 24.055.486,00 kn, a rashode korisnika proračuna 8.559.148,00 kn. Rashodi Grada su ostvareni u iznosu 20.817.986,00 kn, a izdaci u iznosu 3.237.500,00 kn. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 10.692.772,00 kn ili 24,7 % 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	10.171.639,00	10.274.186,00	101,0
2.	Materijalni rashodi	7.071.657,00	10.221.034,00	144,5
3.	Financijski rashodi	1.346.830,00	1.421.173,00	105,5
4.	Subvencije	284.538,00	194.114,00	68,2
5.	Pomoći	0,00	2.576,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	740.559,00	656.203,00	88,6
7.	Ostali rashodi	1.468.511,00	2.259.063,00	153,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.518.442,00	4.348.785,00	123,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	993.839,00	3.237.500,00	325,8
	Ukupno	25.596.015,00	32.614.634,00	127,4
	Višak prihoda i primitaka	4.679.900,00	1.855.463,00	-

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 10.274.186,00 kn ili 31,5 % i materijalni rashodi u iznosu 10.221.034,00 kn ili 31,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 12.119.414,00 kn ili 37,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni materijalni rashodi za 3.149.377,00 kn ili 44,5 % (povrat sredstava na račun Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost na temelju izvansudske nagodbe u iznosu 1.699.328,00 kn, naknade troškova za izbore) i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 2.243.661,00 kn ili 225,8 % (nakon jednogodišnjeg počeka u ožujku 2013. je krenula otplata kredita).



Rashodi za zaposlene u iznosu 10.274.186,00 kn se odnose na rashode za zaposlenike gradske uprave u iznosu 4.121.528,00 kn i zaposlenike korisnika proračuna u iznosu 6.152.658,00 kn. Rashodi za zaposlenike gradske uprave se odnose na bruto plaće u iznosu 3.570.873,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 541.055,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 9.600,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 10.221.034,00 kn, a odnose se na rashode Grada u iznosu 8.243.011,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 1.978.023,00 kn. Materijalni rashodi Grada se odnose na rashode za usluge u iznosu 3.545.439,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.395.688,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 223.639,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 73.493,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 3.004.752,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, ostvareni su rashodi za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i radnih tijela u iznosu 235.399,00 kn. Odnose se na naknade članovima vijeća i zamjenika gradonačelnika u iznosu 204.193,00 kn, članovima povjerenstava i komisija u iznosu 14.293,00 kn i članovima vijeća nacionalnih manjina u iznosu 16.913,00 kn. Naknade za rad vijećnika i radnih tijela su obračunavane i isplaćivane na temelju Odluke vijeća o naknadama za rad vijećnika i radnih tijela. Neto naknada predsjedniku gradskog vijeća iznosi 750,00 kn mjesečno, članovima vijeća 262,50 kn mjesečno, predsjedniku radnih tijela 127,50 kn po sjednici te članovima radnih tijela 97,50 kn po sjednici. Plaća dvojice zamjenika gradonačelnika koji dužnost obnašaju bez zasnivanja radnog odnosa je utvrđena u iznosu 4.130,00 kn bruto.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.421.173,00 kn, a odnose se na rashode Grada u iznosu 1.396.692,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 24.481,00 kn. Rashodi Grada se odnose na kamate po kreditima u iznosu 1.125.107,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 215.667,00 kn, bankarske usluge u iznosu 23.894,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 18.572,00 kn te zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 13.452,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu 194.114,00 kn se odnose na sufinanciranje rada privatnog dječjeg vrtića u iznosu 150.000,00 kn, kamata obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima po kreditima u iznosu 25.114,00 kn te lokalne akcijske grupe u iznosu 19.000,00 kn.

Ostali rashodi poslovanja su ostvareni u iznosu 2.259.063,00 kn i odnose se na rashode Grada. Ostvareni su za tekuće donacije u iznosu 1.227.479,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 564.388,00 kn, kazne, penale i naknade štete u iznosu 327.471,00 kn (naknada za ublažavanje posljedica šteta od elementarnih nepogoda) i kapitalne donacije u iznosu 139.725,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije se odnose na tekuće donacije zajednici sportskih udruga i sportskim klubovima u iznosu 260.896,00 kn, udrugama građana u iznosu 252.146,00 kn, Vatrogasnoj zajednici u iznosu 230.000,00 kn, Crvenom križu u iznosu 110.000,00 kn, Turističkoj zajednici u iznosu 100.045,00 kn, udruzi i klubu za održavanje sportskih objekata u iznosu 90.000,00 kn, lokalnoj akcijskoj grupi u iznosu 47.530,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama u iznosu 40.000,00 kn, političkim strankama (u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst) u iznosu 31.393,00 kn te drugim korisnicima donacija u iznosu 65.469,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći se odnose na rashode za ustupanje proizvodne hale trgovačkom društvu u iznosu 525.163,00 kn, pomoći poljoprivrednicima u iznosu 30.437,00 kn i pomoći obrtnicima u iznosu 8.788,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.348.785,00 kn, a odnose se na rashode Grada u iznosu 3.944.969,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 403.816,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi Grada se odnose na izgradnju cesta u poduzetničkoj zoni Turbina II u iznosu 2.043.857,00 kn, dodatna ulaganja na zgradi Zavičajnog muzeja i zgradi Starog Kotara u iznosu 719.025,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 482.217,00 kn, sanaciju odlagališta otpada kod Radosavaca u iznosu 253.116,00 kn, te izgradnju kanalizacije i vodovodne mreže u iznosu 138.184,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 3.237.500,00 kn, a odnose se na otplatu rata dugoročnih kredita u iznosu 1.737.500,00 kn te povrat kratkoročne pozajmice poslovnoj banci u iznosu 1.500.000,00 kn.

Višak prihoda i primitaka za 2013. je ostvaren u iznosu 1.855.463,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina je iskazan u iznosu 9.097.068,00 kn (višak prihoda i primitaka za 2012. je ostvaren u iznosu 4.679.900,00 kn, a preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina je iznosio 13.776.968,00 kn), te koncem 2013. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.241.605,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 187.274.518,00 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	120.313.659,00	115.655.167,00	96,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	26.824.402,00	21.377.002,00	79,7
1.2.	Građevinski objekti	90.251.572,00	90.205.372,00	99,9
1.3.	Postrojenja i oprema	524.755,00	436.931,00	83,3
1.4.	Prijevozna sredstva	23.092,00	43.509,00	188,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.756.705,00	2.649.344,00	150,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	933.133,00	943.009,00	101,1
2.	Financijska imovina	68.306.835,00	71.619.351,00	104,8
2.1.	Novčana sredstva	380.691,00	1.040.089,00	273,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	312.783,00	351.463,00	112,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	415.348,00	415.348,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	41.599.979,00	41.847.648,00	100,6
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	12.809.807,00	14.863.260,00	116,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.938.708,00	1.896.274,00	97,8
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	10.849.519,00	11.205.269,00	103,3
Ukupno imovina		188.620.494,00	187.274.518,00	99,3
3.	Obveze	30.716.141,00	26.072.617,00	84,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	7.199.959,00	5.943.265,00	82,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.673.417,00	2.786.417,00	104,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	20.822.910,00	17.342.935,00	83,3
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	19.855,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	157.904.353,00	161.201.901,00	102,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		188.620.494,00	187.274.518,00	99,3
Izvanbilančni zapisi		83.228.306,00	86.503.403,00	103,9

Vrijednost nefinancijske imovine je manja za 4.658.492,00 kn ili 3,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije smanjenje se odnosi na smanjenje vrijednosti zemljišta zbog prodaje.

Vrijednost financijske imovine je veća za 3.312.516,00 kn ili 4,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije povećanje se odnosi na povećanje potraživanja za prihode poslovanja.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 90.205.372,00 kn se odnosi na vrijednost stambenih objekata u iznosu 2.428.976,00 kn, poslovnih objekata (uredski objekti, dječji vrtić, kulturne institucije, sportski i rekreacijski objekti, garaže, domovi mjesnih odbora, vatrogasni objekti) u iznosu 38.161.585,00 kn, cesta i drugih prometnih objekata u iznosu 42.303.322,00 kn, objekata javne rasvjete u iznosu 8.992.346,00 kn te vrijednost drugih građevinskih objekata (objekti komunalne infrastrukture, rekreacijski tereni, spomenici, mrtvačnice, odlagališta otpada) u iznosu 17.535.834,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 19.216.691,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 41.847.648,00 kn se odnose na udjele u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava u iznosu 41.703.600,00 kn, uplaćene, a neupisane udjele u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 141.248,00,00 kn te vrijednost dionica poslovne banke u iznosu 2.800,00 kn. Tijekom 2013. je povećan udjel u temeljnom kapitalu isporučitelja vodne usluge, te su iskniženi udjeli koje je Grad imao u dva trgovačka društvu zbog prodaje i likvidacije.

Potraživanja koncem 2013. iznose 16.804.670,00 kn i veća su za 2.046.013,00 kn ili 13,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 14.863.260,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.896.274,00 kn te druga potraživanja u iznosu 45.136,00 kn i sva su dospjela. Vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 6.522.378,00 kn ili 38,8 % i naknadu za uređenje voda u iznosu 4.224.641,00 kn ili 25,1 % ukupnih potraživanja. Do konca svibnja 2014., naplaćena su potraživanja u iznosu 1.403.085,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 11.205.269,00 kn se odnose na nedospjelu naplatu prihoda (nedospjela potraživanja) u iznosu 9.500.542,00 kn i rashode budućeg razdoblja (negativne tečajne razlike po kreditu, obračun plaće za prosinac 2013., računi dobavljača) u iznosu 1.704.727,00 kn. Vrijednosno su značajnija nedospjela potraživanja za prodane stanove (na kojima je postojalo stanarsko pravo, po tržišnim uvjetima i za socijalne skupine građana) u iznosu 4.600.237,00 kn ili 48,4 % i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.970.337,00 kn ili 31,3 % nedospjelih potraživanja.

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 26.072.617,00 kn i manje su za 4.643.524,00 kn ili 15,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 17.342.935,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 5.943.265,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.786.417,00 kn. Od ukupnih obveza u iznosu 26.072.617,00 kn, dospjele su obveze u iznosu 2.215.507,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije dospjele obveze za materijalne rashode u iznosu 1.774.364,00 kn ili 80,1 % dospjelih obveza. Do konca svibnja 2014., plaćene su dospjele obveze u iznosu 839.099,00 kn. Obveze za kredite se odnose na nedospjele obveze za kredit iz 2008. u iznosu 11.562.500,00 kn, za kredit iz 2003. u iznosu 4.499.999,00 kn te tečajne razlike na neotplaćenu glavnici u iznosu 1.280.436,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 86.503.403,00 kn, a odnose se na dane vrijednosne papire (mjenice, zadužnice) u iznosu 46.259.873,00 kn, primljene vrijednosne papire u iznosu 27.508.854,00 kn, suglasnosti za zaduživanje dane trgovačkim društvima u iznosu 10.000.000,00 kn i obveze po ugovorima za koje nisu ispostavljene obračunske situacije u iznosu 2.734.676,00 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
- 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima i drugim 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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio sustavno i kontinuirano provoditi sve propisane mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda, proračunske prihode trošiti za propisane namjene, naknadu za uređenje voda uplaćivati na uplatne račune Hrvatskih voda, pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u Državni proračun te poslovne prostore davati u zakup putem javnog natječaja i po tržišnoj cijeni. Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio pridržavati se mjera navedenih u Programu štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela Grada.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- sredstva od naknade za uređenje voda su uplaćena na račune Hrvatskih voda
- poslovni prostori su u 2013. političkim strankama i udrugama davani u zakup putem javnog natječaja
- obveza za uplatu u Državni proračun pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koja je koncem 2013. iznosila 186.088,00 kn, podmirena je u cijelosti tijekom 2014.

Nalozi u postupku izvršenja:

- za dospjela nenaplaćena potraživanja, Grad je pokretao ovrhe i tužbe, dio potraživanja je prijavio u stečajnu masu te je Općinskom sudu dostavljao prijedloge za osiguranje novčane tražbine prisilnim zasnivanjem založnog prava na nekretninama dužnika, ali unatoč poduzetim mjerama, potraživanja su i dalje vrijednosno značajna
- Grad provodi mjere iz Programa štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela Grada i ustanova kojima je Grad osnivač; Za 2013. je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 1.855.463,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.241.605,00 kn; Grad je donio Program štednje i racionalizacije poslovanja u 2014.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- proračunski prihodi nisu u cijelosti trošeni za propisane namjene.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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 prihode i rashode.

### 1. Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 34.470.097,00 kn, što je za 4.194.182,00 kn ili 13,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 12.418.069,00 kn ili 36,0 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.522.493,00 kn ili 18,9 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.240.591,00 kn ili 18,1 % i prihodi od pomoći u iznosu 5.682.133,00 kn ili 16,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici, koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na prihode za decentralizirane funkcije Javne vatrogasne postrojbe, pomoći, prihode od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknadu za koncesije, naknadu za iskorištavanje mineralnih sirovina, vodni doprinos, šumski doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru, prihode od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine (prodaja zemljišta, stanova i garaža) te primitke od prodaje udjela u glavnici trgovačkog društva. Ostvareni su u iznosu 17.083.978,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima Grada iznosi 49,6 %. Za propisane namjene je utrošeno 11.889.934,00 kn, dio u iznosu 1.040.089,00 kn se koncem 2013. nalazio na žiro računu (od toga su najznačajnija sredstva pomoći Zavičajnom muzeju za uređenje stalnog postava i naknadu šteta od elementarnih nepogoda koja je Grad isplatio početkom 2014.), a dio prihoda u iznosu 4.153.955,00 kn je utrošen za druge proračunske namjene (komunalna naknada u iznosu 2.702.922,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 469.723,00 kn, šumski doprinos u iznosu 515.864,00 kn, prihodi od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 465.446,00 kn). Navedeni prihodi su trebali biti utrošeni za održavanje i gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, uređenje zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje te nabavu i održavanje nefinancijske imovine.

Osim navedenih prihoda iz 2013., sredstva kredita iz ranijih godina u iznosu 3.173.685,00 kn i prihodi iz ranijih godina u iznosu 409.208,00 kn (šumski doprinos u iznosu 242.300,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 97.589,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 69.319,00 kn), utrošena nenamjenski u ranijim godinama, nisu nadoknađena. Grad se u ranijim godinama zadužio na temelju ugovora za izgradnju kapitalnih objekata u iznosu 15.000.000,00 kn. Do početka 2013. za predviđene namjene su utrošena sredstva kredita u iznosu 10.888.447,00 kn i u 2013. u iznosu 937.868,00 kn ili ukupno 11.826.315,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna za 2014., projekcijama proračuna za 2015. i 2016. te programima održavanja i gradnje objekata komunalne infrastrukture Grad je planirao nadoknaditi ukupno nenamjenski utrošena sredstva i uložiti ih u objekte školstva, odvodnju i ceste te održavanje komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže proračunske prihode trošiti za propisane namjene te poduzeti aktivnosti kako bi se sredstva koja su u ranijim godinama utrošena za druge proračunske potrebe i koja su planirana proračunom za 2014. i projekcijama proračuna utrošila za namjene za koje su planirana.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže da je izmjenama i dopunama proračuna za 2014. i projekcijama za 2015. i 2016. planirano pokriće manjka namjenskih prihoda na teret općih prihoda te pokriće manjka prihoda nad rashodima. Navodi da je Odlukom o raspodjeli poslovnog rezultata za 2013., planirano tijekom 2014. trošenje nepotrošenih namjenskih prihoda kroz programe za projekte i aktivnosti za koje su ti prihodi namijenjeni.*

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 32.614.634,00 kn, što je za 7.018.619,00 kn ili 27,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 10.274.186,00 kn ili 31,5 % i materijalni rashodi u iznosu 10.221.034,00 kn ili 31,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.855.463,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina je iskazan u iznosu 9.097.068,00 kn, te koncem 2013. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.241.605,00 kn. Grad je u siječnju 2013. donio Program štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela Grada i ustanova kojima je Grad osnivač za 2013. te u ožujku 2014. Program štednje i racionalizacije za 2014.

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 26.072.617,00 kn i manje su za 4.643.524,00 kn ili 15,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 17.342.935,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 5.943.265,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.786.417,00 kn. Koncem 2013. obveze po kreditima nisu dospjele. Zbog nemogućnosti plaćanja obveza Grad je s pojedinim dobavljačima zaključio nagodbe o odgodi plaćanja obveza. Pojedine obveze nisu podmirivane u skladu s ugovorenom dinamikom u nagodbama.

Koncem 2013. stanje danih suglasnosti za zaduživanje je iskazano u iznosu 10.000.000,00 kn, a odnosi se na dane suglasnosti u prethodnim godinama trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Grada u iznosu 2.000.000,00 kn i trgovačkom društvu za uslužne djelatnosti u vlasništvu Grada u iznosu 8.000.000,00 kn. Radi osiguranja povrata kredita trgovačkog društva u vlasništvu Grada, zasnovano je založno pravo u korist poslovne banke na nekretninama (zemljište na kojemu je izgrađeno nogometno igralište) koje je Grad unio u temeljni kapital društva. Kredit je dospio na naplatu u 2010., a Društvo ga nije moglo otplaćivati te je predsjednik uprave društva u travnju 2013. Financijskoj agenciji podnio prijedlog za otvaranje redovnog postupka predstečajne nagodbe. Financijska agencija je odbila navedeni prijedlog te predložila otvaranje stečajnog postupka. Rješenje o otvaranju stečajnog postupka je doneseno u travnju 2014.



U okviru ostalih rashoda, ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 1.227.479,00 kn (od toga udrugama građana u iznosu 252.146,00 kn). Sredstva za donacije su planirana u posebnom dijelu proračuna za 2013. po vrstama i korisnicima donacija. Uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu donacija nisu utvrđeni. Donacije su odobravane na temelju zahtjeva udruga za određenu aktivnost i rješenja gradonačelnika o odobrenju donacije. Način dodjele donacija nije u skladu s odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02) kojima je propisano da jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na temelju provedenog natječaja, dodjeljuje donaciju iz proračuna udrugama za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave. Visina sredstava za donaciju iz proračuna se određuje udrugama svake godine u proračunu. Za dodjelu donacije iz proračuna se mogu natjecati samo udruge upisane u registar udruga. U listopadu 2014. stupa na snagu novi Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14), kojim su u odredbama članaka 32. i 33. propisani način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje pridržavanje mjera navedenih u Programu štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela Grada. Nadalje, nalaže donacije udrugama dodjeljivati u skladu s odredbama Zakona o udrugama.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je gradonačelnik u ožujku 2014. donio Program mjera štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela Grada i ustanova kojima je osnivač Grad u 2014. Nadalje, navodi da je 22. rujna 2014. donio Pravilnik o kriterijima, mjerilima i postupku financiranja i ugovaranja programa koje provode udruge građana na području grada.*

### 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:
  - Prihodi iz 2013., koji se odnose na prihode od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume te zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 4.153.955,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene. Također, u 2013. nisu nadoknađena sredstva u iznosu 3.582.894,00 kn, koja se odnose na kreditna sredstva, prihode od komunalnog doprinosa, koncesija i šumskog doprinosa, a koja u ranijim godinama nisu utrošena za propisane namjene. (točka 1. Nalaza)
  - Za 2013. je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 1.855.463,00 kn, kojim je pokriven dio prenesenog manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina, koji je iznosio 9.097.068,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.241.605,00 kn. Iako je Grad provodio mjere štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela, obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine su i dalje značajne te iznose 8.729.682,00 kn ili 25,3 % ostvarenih prihoda i primitaka za 2013. Dospjele obveze koncem godine iznose 2.215.507,00 kn, a obveze po kreditima koje dopijevaju na naplatu u sljedećim godinama iznose 17.342.935,00 kn. Mjere štednje i racionalizacije poslovanja je potrebno provoditi i u sljedećem razdoblju. Tekuće donacije udrugama građana u iznosu 252.146,00 kn su dodjeljivane bez provedenog natječaja i nisu utvrđeni uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu donacija. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 13 686 stanovnika. Dio područja Grada (10,0 %) pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga su ustrojeni Ured gradonačelnika, Upravni odjel za gospodarstvo i razvoj, Upravni odjel za financije i računovodstvo te Služba za gospodarstvo i razvoj. Grad je koncem 2013. imao 29 stalnih zaposlenika, šest zaposlenika na određeno vrijeme i 44 osobe su povremeno zapošljavane na određeno vrijeme u programu javnih radova. Grad ima pet proračunskih korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica i čitaonica, pučko otvoreno učilište, zavičajni muzej, javna vatrogasna postrojba) s ukupno 64 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Ivan Roštaš. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 34.470.097,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 32.614.634,00 kn te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 1.855.463,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina je iskazan u iznosu 9.097.068,00 kn, te koncem 2013. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.241.605,00 kn. Grad je donio Program štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 12.418.069,00 kn ili 36,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 17.083.978,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima Grada iznosi 49,6 %. Potraživanja iznose 16.804.670,00 kn i dospjela su. U odnosu na stanje početkom godine, veća su za 2.046.013,00 kn ili 13,9 %. Za dospjela potraživanja su poduzimane mjere naplate, ali nisu bile u dovoljnoj mjeri efikasne, jer su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna. Do vremena obavljanja revizije (konac svibnja 2014.), naplaćena su potraživanja u iznosu 1.403.085,00 kn. Tijekom 2013. Grad se nije zaduživao, nije davao jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 26.072.617,00 kn i manje su za 4.643.524,00 kn ili 15,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su najznačajnije obveze za kredite (nisu dospjele) u iznosu 17.342.935,00 kn ili 66,5 % ukupnih obveza. Dospjele su obveze u iznosu 2.215.507,00 kn te su do vremena obavljanja revizije (konac svibnja 2014.) plaćene u iznosu 839.099,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i druge poslove iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 10.274.186,00 kn ili 31,5 % i materijalni rashodi u iznosu 10.221.034,00 kn ili 31,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Grad je donio plan nabave za 2013. te izmjenu plana nabave kojima je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 8.691.745,00 kn i objavljeni su na mrežnim stranicama. U 2013. su zaključena dva ugovora za nabavu roba i radova u vrijednosti 910.843,00 kn. Na temelju okvirnog sporazuma iz 2011., zaključena su dva ugovora za nabavu radova u vrijednosti 2.009.750,00 kn. Nabave do 70.000,00 kn odnosno 200.000,00 kn i 500.000,00 kn su ostvarene u vrijednosti 2.403.361,00 kn. Grad je sastavio registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavio ga je na svojoj mrežnoj stranici. Poništen je postupak nabave radova na sanaciji vanjske ovojnice zgrade gradske uprave. Ponovljena nepravilnost, koja se odnosi na namjensko trošenje prihoda, te nepravilnost utvrđena revizijom za 2013., koja se odnosi na rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.