



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ČAKOVEC

Čakovec, lipanj 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
	Projekti financirani u 2011.	8
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	12
III.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/12-02/47  
URBROJ: 613-22-12-6

Čakovec, 14. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA ČAKOVCA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Čakovca (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 18. siječnja do 14. lipnja 2012.

## 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 i 145/10), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Grad obuhvaća 13 naselja s ukupno 27 227 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Osnovana su tri gradska kotara i 12 mjesnih odbora. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11), 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, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je sedam upravnih odjela i dvije službe. Grad je u 2011. imao 52 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, centar za kulturu, knjižnicu i javnu vatrogasnu postrojbu) s ukupno 231 zaposlenikom. Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Branko Šalamon.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 108.283.411,00 kn. Tijekom 2011. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 102.001.562,00 kn, što je za 6.281.849,00 kn ili 5,8% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 104.095.060,00 kn te za 2013. u iznosu 108.283.411,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 11.800.000,00 kn, od čega 5.500.000,00 kn u 2011.

### 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 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 93.967.312,00 kn, što je za 17.406.163,00 kn ili 15,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 8.034.250,00 kn ili 7,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	47.980.001,00	46.892.911,00	97,7
2.	Pomoći	14.406.072,00	12.823.192,00	89,0
3.	Prihodi od imovine	11.984.935,00	10.614.038,00	88,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	18.595.009,00	16.072.493,00	86,4
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	265.463,00	345.137,00	130,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.741.318,00	7.219.541,00	93,3
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.400.677,00	0,00	-
	Ukupno	111.373.475,00	93.967.312,00	84,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 46.892.911,00 kn ili 49,9%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 16.072.493,00 kn ili 17,1% i pomoći u iznosu 12.823.192,00 kn ili 13,6%. Svi drugi prihodi iznose 18.178.716,00 kn ili 19,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 42.315.245,00 kn i čine 45,0% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom i u vlasništvu Grada, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, spomeničku rentu, naknade za trpljenje i sanaciju odlagališta otpada, sufinanciranje uređenja parkirnih mjesta, cesta i detaljnih planova uređenja, naknade za priključenje i razvoj, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prodaje nekretnina, te za plaće zaposlenika preuzetih od državne uprave. Prihodi u iznosu 31.368.080,00 kn ili 74,1% su utrošeni za propisane namjene, a dio prihoda od pomoći, naknade za trpljenje odlagališta otpada, od prodaje nekretnina, komunalnog doprinosa, spomeničke rente i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 10.185.483,00 kn ili 24,1% je utrošen za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine na računu Grada su sredstva za provedbu projekata prekogranične suradnje i sredstva za isplatu naknade građanima za elementarne nepogode u iznosu 761.682,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 46.892.911,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 43.006.139,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 2.283.306,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, na tvrtku i korištenje javnih površina) u iznosu 1.603.466,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 7.171.107,00 kn, komunalni doprinos 3.176.902,00 kn, naknadu u cijeni vode koju je prikupljalo trgovačko društvo za opskrbu vodom u suvlasništvu Grada 1.574.978,00 kn, te administrativne (upravne) pristojbe 1.282.035,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 12.250.431,00 kn i iz županijskog proračuna u iznosu 572.761,00 kn. Iz državnog proračuna su primljena sredstva za izravnane decentraliziranih funkcija osnovnih škola i javne vatrogasne postrojbe u iznosu 8.148.758,00 kn, provedbu projekata 1.255.459,00 kn, izradu projektne dokumentacije i izgradnju infrastrukture 1.000.000,00 kn, modernizaciju javne rasvjete 822.964,00 kn, naknadu štete od elementarne nepogode (tuča i suša) 436.325,00 kn, izgradnju kanalizacijske mreže 300.000,00 kn, te nabavu kanti za biorazgradivi otpad 286.925,00 kn. Iz županijskog proračuna su primljena sredstva za financiranje materijala, energije i ulaganja u kapitalne programe gradovima i općinama u iznosu 400.561,00 kn, te za sufinanciranje troškova prijevoza i pratnje učenika s teškoćama u razvoju u iznosu 172.200,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 92.602.039,00 kn, što je za 20.500.608,00 kn ili 18,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 9.399.523,00 kn ili 9,2% 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	27.376.569,00	26.446.400,00	96,6
2.	Materijalni rashodi	24.469.428,00	21.508.903,00	87,9
3.	Financijski rashodi	4.029.587,00	1.732.444,00	43,0
4.	Subvencije	2.571.872,00	2.500.000,00	97,2
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	5.380.404,00	4.679.611,00	87,0
6.	Ostali rashodi	14.460.606,00	11.740.237,00	81,2
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	32.201.107,00	11.025.886,00	34,2
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.613.074,00	12.968.558,00	496,3
	Ukupno	113.102.647,00	92.602.039,00	81,9
	Manjak prihoda i primitaka	1.729.172,00	0,00	
	Višak prihoda i primitaka	0,00	1.365.273,00	

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.365.273,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 11.062.794,00 kn (iz 2010. manjak u iznosu 1.729.172,00 kn, a iz ranijih godina 9.333.622,00 kn), te manjak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 9.697.521,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 26.446.400,00 kn ili 28,6%, materijalni rashodi 21.508.903,00 kn ili 23,2%, izdaci za otplate glavnice primljenih zajmova 12.968.558,00 kn ili 14,0% i ostali rashodi 11.740.237,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 19.937.941,00 kn i imaju udjel 21,5%.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 26.446.400,00 kn, od čega se na zaposlenike Grada odnosi 8.236.778,00 kn, na proračunske korisnike 13.633.093,00 kn, decentralizirane funkcije (Javna vatrogasna postrojba) 4.528.324,00 kn i sufinanciranje plaće projekata 48.205,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 21.508.903,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 13.301.362,00 kn, materijal i energiju 4.658.181,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 2.501.087,00 kn i naknade troškova zaposlenima 1.048.273,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za komunalne usluge u iznosu 5.760.373,00 kn i energiju (struja, plin i gorivo) 3.529.773,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 11.740.237,00 kn se odnose na tekuće donacije športskim i drugim udrugama, vjerskim zajednicama, vrtićima i školama u iznosu 8.599.755,00 kn, kapitalne pomoći gradskom trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u iznosu 2.924.862,00 kn i kapitalne donacije športskim društvima i vjerskim zajednicama u iznosu 215.620,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske u iznosu 11.025.886,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 9.521.686,00 kn, nabavu opreme i računalnih programa 1.487.941,00 kn i kupnju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u svrhu izgradnje odlagališta otpada u vrijednosti 16.259,00 kn. Najznačajniji rashodi za izgradnju građevinskih objekata se odnose na sanaciju odlagališta otpada u iznosu 3.570.054,00 kn, ulaganja u javnu rasvjetu 2.194.908,00 kn, izgradnju vodovoda i kanalizacijskog sustava 1.944.618,00 kn, te izgradnju cesta 1.111.020,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 12.968.558,00 kn, a odnose se na otplate dugoročnih kredita u dvije poslovne banke u iznosu 2.800.951,00 kn za financiranje izgradnje osnovne škole i športske dvorane, kanalizacijske mreže, cesta te drugih objekata, otplatu kratkoročnog kredita po principu prekoračenja na računu u iznosu 10.000.000,00 kn, te dane zajmove 167.607,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 548.590.370,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	183.324.340,00	383.418.761,00	209,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	23.664.496,00	23.324.468,00	98,6
1.2.	Građevinski objekti	147.939.839,00	350.668.405,00	237,0
1.3.	Postrojenja i oprema	1.482.224,00	1.213.882,00	81,9
1.4.	Prijevozna sredstva	47.828,00	30.974,00	64,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	9.846.995,00	7.838.074,00	79,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	342.958,00	342.958,00	100,0
2.	Financijska imovina	153.222.372,00	165.171.609,00	107,8
2.1.	Novčana sredstva	881.060,00	1.236.972,00	140,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	2.783.611,00	3.114.882,00	111,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	0,00	739.997,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	132.522.920,00	137.451.139,00	103,7
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.312.967,00	8.629.588,00	103,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0,00	109.975,00	-
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.721.814,00	13.889.056,00	159,2
	Ukupno imovina	336.546.712,00	548.590.370,00	163,0
3.	Obveze	66.629.555,00	58.933.011,00	88,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	16.058.550,00	23.805.075,00	148,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.390.729,00	4.133.355,00	55,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	43.180.276,00	30.994.581,00	71,8
4.	Vlastiti izvori	269.917.157,00	489.657.359,00	181,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	336.546.712,00	548.590.370,00	163,0
	Izvanbilančni zapisi	63.059.394,00	52.086.719,00	82,6

U odnosu na prethodnu godinu, imovina je povećana za 212.043.658,00 kn ili 63,0%. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na vrijednost cesta koje su u poslovnim knjigama evidentirane u 2011. i rashode budućeg razdoblja u okviru kojih su iskazane obveze za modernizaciju javne rasvjete prema projektu energetske učinkovitosti.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta 274.971.745,00 kn, poslovnih objekata 91.664.691,00 kn (uredski prostori, športski objekti, društveni domovi, vrtići i drugo), stanova 17.654.477,00 kn i javne rasvjete 6.929.285,00 kn. Ispravak vrijednosti iznosi 40.551.793,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na društvene domove u izgradnji u iznosu 7.838.074,00 kn.

Koncem 2011. potraživanja su iznosila 12.523.679,00 kn, što je za 1.497.864,00 kn ili 13,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.629.588,00 kn, druga potraživanja (naknada za uređenje voda, te naknade koje se refundiraju) 3.044.119,00 kn, dane zajmove (trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za predfinanciranje projekata iz prepristupnih fondova) 739.997,00 kn i prodaju nefinancijske imovine 109.975,00 kn.



Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i poticajnu stanogradnju u iznosu 8.789.275,00 kn ili 70,2% ukupnih potraživanja. Za naplatu proračunskih prihoda Grad prati starost potraživanja. Koncem 2011. dospjela su potraživanja u iznosu 5.540.080,00 kn ili 44,2%. Tijekom godine Grad je poduzimao raspoložive mjere naplate (upućivao opomene, proveo ovrhe i prisilne mjere naplate, a u stečaj i likvidaciju prijavljena su potraživanja u iznosu 67.256,00 kn).

Rashodi budućeg razdoblja iznose 13.889.056,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 5.167.242,00 kn ili 59,2%. Odnose se na kamate po kreditima, naknade građanima zbog utjecaja odlagališta otpada, plaću zaposlenika za prosinac 2011., naknadu štete za elementarne nepogode, te rashode za robno zaduživanje po projektu energetske učinkovitosti na sustavu javne rasvjete.

Tijekom obavljanja revizije su u poslovnim knjigama evidentirani primici od zaduživanja po primljenom robnom zajmu i rashodi za ulaganja u modernizaciju javne rasvjete u iznosu 4.576.540,00 kn. S trgovačkim društvom za vođenje i financiranje projekata energetske učinkovitosti (u državnom vlasništvu) je 2008. zaključen ugovor za modernizaciju javne rasvjete prema projektu energetske učinkovitosti ukupne vrijednosti 6.853.212,00 kn. Dio troškova projekta financira Grad vlastitim sredstvima, a dio iz robnog zajma odobrenog od trgovačkog društva. Robni zajam Grad se obvezao vratiti u 96 mjeseci iz ostvarenih ušteda od potrošnje električne energije. U travnju 2011. je sastavljen konačni obračun radova u vrijednosti 6.853.212,00 kn, od čega se robnim zajmom financira 4.775.520,00 kn, a vlastitim sredstvima Grada 2.077.692,00 kn. Od dijela ulaganja koji se financira robnim zajmom je plaćeno 198.980,00 kn, a iz vlastitih sredstava Grada 627.692,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 23.805.075,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 4.133.355,00 kn, te za primljene kredite 30.994.581,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu smanjene su za 7.696.544,00 kn ili 11,6%. Obveze za primljene kredite se odnose na zaduživanje iz ranijih godina za financiranje izgradnje osnovne škole i športske dvorane, izgradnju kanalizacijske mreže, cesta, dječjeg vrtića, stanova za socijalno ugrožene obitelji i drugih objekata. Rokovi otplate kredita su ugovoreni do 2020., odnosno 2024.

Izvanbilančni zapisi iznose 52.086.719,00 kn, od čega se 49.120.000,00 kn odnosi na jamstva dana u ranijim godinama za zaduživanje trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Grada, a 15.000.000,00 kn na jamstvo dano trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada. Početna stanja danih jamstava su umanjena za ugovorna umanjenja i otplate kreditnih obveza u ukupnom iznosu 12.033.281,00 kn.

U 2010. i 2011. Grad je dao suglasnosti za zaduživanje razvojnoj agenciji u vlasništvu Grada za provedbu projekta po programu prekogranične suradnje u iznosu 102.167 EUR, te gradskom komunalnom društvu za nabavu opreme po tri kredita u ukupnom iznosu 3.600.000,00 kn.

**Projekti financirani u 2011.**

Tijekom 2011. Grad je provodio dva projekta. Projekt prekogranične suradnje Obnavljanje društvenih veza u pograničnom području – Kača u vrijednosti 136.309,53 EUR financiran sredstvima iz IPA programa Prekogranična suradnja Mađarska – Hrvatska započet je 2010., a završen je u 2011. Realizacija projekta razvoja ljudskih potencijala Generacija MI na poslu u vrijednosti 121.780,45 EUR, financiran sredstvima IPA programa Europske unije za Hrvatsku je započela 2011. i traje do srpnja 2012. Za provedbu projekata su u 2011. ostvareni prihodi u iznosu 1.255.459,00 kn, rashodi u iznosu 930.102,00 kn, a 325.357,00 kn je na računu. Izvješća o provedbi programa i trošenju primljenih sredstava su dostavljena nadležnim ministarstvima.

## **II. REVIZIJA ZA 2011.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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 i zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je popisom imovine obuhvatiti i u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, evidentirati poslovne događaje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te imovinu i obveze u skladu s propisima. Također je naložio sastaviti obračune za izgrađenu stambenu građevinu i u poslovnim knjigama evidentirati stanove preuzete od trgovačkog društva, te grobnu kuću i groblje.

Naložio je preuzimati obveze do visine sredstava osiguranih proračunom i predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. Naložio je upravljati, raspolagati, otuđivati i stjecati dugotrajnu nefinancijsku imovinu u opsegu potrebnom za ispunjavanje zadaća proračuna, prodavati nekretnine u skladu s objavljenim uvjetima u javnim natječajima, te je predložio donijeti akt o upravljanju i raspolaganju nekretninama. Naložio je trošiti prihode za propisane namjene, te poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Naložio je uplatiti pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, te obavljati nadzor korištenja proračunskih sredstava za decentralizirane funkcije. Naložio je prikupljanje prihoda od spomeničke rente, komunalnog doprinosa i davanje u zakup poslovnog prostora u skladu s propisima. Nadalje je naložio evidentiranje rashoda za održavanje javne rasvjete i praćenje izvršavanja rashoda s programom održavanja komunalne infrastrukture, te obračunavanje i isplatu naknada za prijevoz na posao i s posla u skladu s cjenikom javnog prijevoznika. Naložio je prijenos sredstava za rad športskih udruga u skladu s propisima, te utvrđivanje mjerila i kriterija za isplatu subvencija. Također je naložio provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- Grad je raspolagao, otuđivao i stjecao dugotrajnu nefinancijsku imovinu na temelju odluka, po provedenim natječajima i u opsegu potrebnom za ispunjavanje zadaća proračuna,
- nekretnine su prodane u skladu s objavljenim uvjetima u javnim natječajima,
- poduzete su raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda,
- proveden je nadzor korištenja proračunskih sredstava za decentralizirane funkcije,
- u poslovnim knjigama su iskazani primici po robnom zaduživanju,
- prihodi od spomeničke rente i komunalnog doprinosa prikupljeni su u skladu s propisima,
- evidentirani su rashodi za održavanje javne rasvjete, te je uspoređivano izvršavanje rashoda s programom održavanja komunalne infrastrukture,
- naknade za prijevoz na posao i s posla su obračunane i isplaćene u skladu s cjenikom javnog prijevoznika,
- akt o upravljanju i raspolaganju nekretninama Grada je donesen.

## Nalozi u postupku izvršenja:

- donesena je strategija upravljanja rizicima i izjava o fiskalnoj odgovornosti, a izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu donesene,
- prihodi, rashodi i izdaci, te obveze se u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazuju na temelju nastanka poslovnog događaja u skladu s propisima, te primjenom bruto načela u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a obveze prema državnom proračunu za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i obveze prema Crvenom križu se utvrđuju,
- popisan je dio cesta na području Grada, te su evidentirane u poslovnim knjigama, a popisne liste ne sadrže podatke o naturalnim i novčanim izrazima za dio popisane imovine (ceste u naseljima, dio objekata i drugo),
- imovinom je upravljano u skladu s odlukama gradskog vijeća, međutim nisu uređeni imovinsko pravni odnosi za stanove koje je Grad trebao preuzeti od trgovačkog društva u vlasništvu Grada na ime ulaganja u stambenu građevinu,
- groblje i grobna kuća su u zemljišnim knjigama preneseni u vlasništvo Grada, međutim imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama,
- sastavljen je pregled dospijeća i utvrđen je način otplate obveza, a odluka o drugim mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima nije donesena.

## Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- preuzete su obveze iznad sredstava osiguranih proračunom,
- dio prihoda nije utrošen za propisane namjene,
- dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun,
- poslovni prostor nije dan u zakup u skladu s propisima,
- sredstva za rad športskih udruga su prenesena gradskom trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima što nije u skladu s propisima,
- za isplatu subvencija trgovačkom društvu u vlasništvu Grada nisu utvrđena mjerila i kriteriji,
- pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima.

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

## Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze, projekti financirani u 2011. i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju prethodno ovjerenih knjigovodstvenih isprava. Utvrđene nepravilnosti se odnose na popis imovine i obveza, te pozajmice.

#### - Popis imovine i obveza

Povjerenstvo za popis imovine i obveza je popisalo dugotrajnu imovinu, potraživanja i obveze, te sastavilo zapisnik o obavljenom popisu. Popisom nisu obuhvaćene, ni u poslovnim knjigama evidentirane grobna kuća i groblje, te druga imovina (zemljišta, građevinski objekti i dio cesta po naseljima). Popisane površine za dio zemljišta nisu istovjetne stanju u zemljišnim knjigama, a prema zemljišnim knjigama za dio popisanih zemljišta vlasnici su Republika Hrvatska, odnosno fizičke osobe. U naturalnim pokazateljima nije evidentiran dio zemljišta i dio građevinskih objekata. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun mora popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu se u popisne liste unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

U 2011. Grad je u zemljišnim knjigama upisao vlasništvo nad grobljem i pripadajućim objektima na groblju (upravna zgrada, poslovni objekt i dvorište), a vrijednost navedene imovine nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Groblje i objekti su evidentirani u imovini gradskog komunalnog društva. Prema odredbama članka 1. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura, a prema odredbama članka 2. Zakona, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Prema obrazloženju odgovorne osobe u Gradu, u vrijeme obavljanja revizije se provodi analiza ulaganja gradskog komunalnog društva u groblje i infrastrukturu i načini mogućeg smanjenja temeljnog kapitala, odnosno izuzimanja imovine (nekretnina).

Na temelju odluke gradskog vijeća, s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada u 2008. je zaključen ugovor o osnivanju prava građenja, kojim je Grad bez naknade dao pravo građenja spomenutom društvu za izgradnju višestambene građevine. Prema dopuni ugovora iz 2009., trgovačko društvo može izgrađene nekretnine prodavati i dati u zalog poslovnoj banci za kreditiranje kupnje stanova. Grad je u razdoblju 2007. do 2009. u izgradnju uložio 562.167,00 kn, te prenio trgovačkom društvu zemljište u vrijednosti 1.198.208,00 kn, odnosno ukupno 1.760.375,00 kn.

Prema odluci gradskog vijeća iz svibnja 2010., Grad je na ime dijela uloga u stambenu građevinu prihvatio u vlasništvo dva neprodana stana površine 64,51 m<sup>2</sup> i 59,55 m<sup>2</sup> u vrijednosti 1.035.693,00 kn, uz obvezu trgovačkog društva da sastavi konačni obračun. Trgovačko društvo je u lipnju 2011. sastavilo obračun prihoda i rashoda za izgradnju višestambene građevine, prema kojem ukupna prodajna vrijednost stanova i garaža iznosi 9.881.161,00 kn (troškovi izvođenja radova 7.677.266,00 kn, zemljište i drugo 1.760.375,00 kn te troškovi trgovačkog društva 443.520,00 kn). U srpnju 2011. izvješće trgovačkog društva je predloženo gradskom vijeću, koje o izvješću nije donijelo zaključak. Prema obračunu koji je u srpnju 2011. sastavio Grad, Grad je u izgradnju uložio 1.760.375,00 kn, a trgovačko društvo 8.263.238,00 kn, odnosno ukupno 10.023.613,00 kn, što je za 142.452,00 kn više od obračuna trgovačkog društva. Prema podacima Grada, trgovačko društvo je od prodaje stanova ostvarilo prihode u iznosu 9.129.021,00 kn odnosno 894.592,00 kn manje od uložena. Grad u 2010. i 2011. nije prenio u vlasništvo dva stana koja je prihvatio na ime dijela svog uloga u stambenu građevinu, a u rujnu 2010. je jedan stan iznajmio. U siječnju 2012., Grad i trgovačko društvo su zaključili ugovor o prijenosu vlasništva stana koji je Grad dao u najam u vrijednosti 68.482,50 EUR i garaže u vrijednosti 58.000,00 kn. Drugi stan je trgovačko društvo prodalo i sredstva nije doznačilo u proračun Grada, što nije u skladu s odlukom gradskog vijeća iz svibnja 2010. prema kojoj je stan trebalo prenijeti u vlasništvo Grada. Prema navedenom, Grad imovinsko pravne odnose nije uredio u skladu s odlukom vijeća iz 2010. Do vremena obavljanja revizije, Grad i trgovačko društvo nisu sastavili konačan obračun međusobnih obveza i potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te istu evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže i nadalje poduzimati aktivnosti na uređenju imovinsko pravnih odnosa u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje obračuna za stambenu građevinu i poduzimanje mjera za povrat uloženi sredstava u skladu s odlukom gradskog vijeća, te evidentiranje stana u poslovnim knjigama.

#### - Pozajmice

Razvojnoj agenciji u vlasništvu Grada su za podmirenje obveza po projektima u kojima sudjeluje Grad prenesena sredstva u iznosu 285.676,00 kn i za redovno poslovanje 200.000,00 kn. Osim toga, Grad je za financiranje projekata iz pretpristupnih fondova dao tri beskamatne pozajmice u ukupnom iznosu 187.607,00 kn, te suglasnost za zaduživanje u iznosu 102.167 EUR. Grad ne sudjeluje u provođenju projekata. Prema ugovorima o danim pozajmicama, agencija je dužna vratiti sredstva do završetka realizacije projekta, a najkasnije po povratu troškova iz fondova prekogranične suradnje iz kojih se projekti financiraju. Ukoliko se sredstva iz fondova ne realiziraju, agencija je dužna vratiti pozajmice iz vlastitih sredstava. Za dane pozajmice nisu pribavljeni instrumenti osiguranja povrata sredstava. Od ukupno danih pozajmica u iznosu 187.607,00 kn, u 2011. je vraćeno 20.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pozajmljivanje sredstava uz pribavljene instrumente osiguranja povrata sredstava.

- 1.2. *Grad je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su groblje i grobna kuća evidentirani u poslovnim knjigama u 2012., te da bi popis cesta s propisanim podacima trebao biti okončan do konca proračunske godine.*

*Također su u 2012. uneseni podaci o naturalnim i vrijednosnima pokazateljima za imovinu, a postupak ispravljanja i nadopune podataka u katastru i gruntovnim knjigama s Geodetskom upravom je u tijeku. Navodi da je obračun za ulaganja u stambenu građevinu na sjednici gradskog vijeća dan u obliku izvješća, te nije trebalo donijeti zaključak, a da su sredstva od prodaje stana, prema dokumentaciji i izjavi direktora trgovačkog društva, utrošena za podmirenje ulaganja u navedenu investiciju, te će donijeti odluku o prijekoju međusobnih potraživanja.*

## 2. Prihodi

2.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 102.001.562,00 kn, a ostvareni su u iznosu 93.967.312,00 kn, što je za 8.034.250,00 kn ili 7,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 17.406.163,00 kn ili 15,6% manje.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 42.315.245,00 kn i čine 45,0% ukupnih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 31.368.080,00 kn, koncem godine je na računu 761.682,00 kn, a 10.185.483,00 kn je utrošeno za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene, što nije u skladu s odredbama članka 47. Zakona o proračunu, prema kojima su proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Nenamjenski utrošena sredstva se odnose na prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.719.709,00 kn koje je u skladu s odredbama Zakona o proračunu trebalo utrošiti za kapitalne rashode, komunalni doprinos 1.676.902,00 kn koji je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 84/11 i 90/11) trebalo utrošiti za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, dio naknada 1.271.915,00 kn koje su namijenjene za trpljenje odlagališta otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Pravilnika o mjerilima, postupku i načinu određivanja iznosa naknade vlasnicima nekretnina i jedinicama lokalne samouprave (Narodne novine 59/06), sredstva primljena od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izradu projektne dokumentacije i izgradnju infrastrukture 1.000.000,00 kn, te spomeničku rentu 516.957,00 kn koju je trebalo utrošiti za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara prema odredbama članka 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10 i 61/11). Prema ugovoru s Ministarstvom gospodarstva, rada i poduzetništva, sredstva primljena u iznosu 1.000.000,00 kn, Grad treba uložiti za izradu projektne dokumentacije i izgradnju infrastrukture do srpnja 2012.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda u skladu s propisanim namjenama.

- Prihodi od zakupa poslovnih prostora

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 805.734,00 kn. Grad je pravnoj osobi po provedenim javnim natječajima u 2010. i 2011. bez naknade dao u zakup poslovni prostor, a gradskom trgovačkom društvu je 2009. bez natječaja dao na korištenje i upravljanje bez naknade drugi poslovni prostor. Poslovni prostori namijenjeni su za obavljanje ugostiteljskih djelatnosti. Prema ugovorima, zakupci plaćaju troškove režija i druge naknade.



Grad je poslovne prostore trebao dati u zakup po provedenim javnim natječajima uz naknadu u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011. i Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11).

Športski dom u jednom naselju dan je u zakup nogometnom klubu, a za poslovni prostor u športskom domu površine 136 m<sup>2</sup> je dano ovlaštenje klubu da ga može dati u podzakup. Prema ugovoru o zakupu, klub se obvezao održavati objekt, podnositi Gradu godišnje izvješće o sredstvima ostvarenim od korištenja objekta i trošenju sredstava, polugodišnja izvješća o stanju i održavanju objekta, utvrđivanje cjenika korištenja objekta za druge korisnike uz suglasnost gradonačelnika te davanje športskog objekta u podzakup na određeno vrijeme uz prethodnu suglasnost Grada. Zakupac nije zatražio suglasnost Grada na cjenik korištenja športskog objekta u skladu s ugovorenim, a poslovni prostor dao je u zakup trgovačkom društvu bez suglasnosti Grada. Gradu nije podnio izvješća o ostvarenim prihodima i rashodima od zakupa u skladu s ugovorenim. Istodobno je Grad iz proračuna (tekuće donacije) financirao troškove struje, vode, odvoza otpada i druge troškove u iznosu 46.053,00 kn i dao dotacije klubu 11.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne prostore dati u zakup po provedenim javnim natječajima te ugovoriti zakupnine u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Nalaže se pribavljanje izvješća o ostvarenim prihodima i rashodima od zakupa športskog objekta i poslovnog prostora u skladu s ugovorom.

- Prihodi od naknade za naplatu parkirnih mjesta

Prihodi od naknade za naplatu parkirnih mjesta na području Grada su ostvareni u iznosu 2.070.059,00 kn. Prihodi se odnose na godišnju naknadu koju je gradsko komunalno društvo uplatilo u proračun u iznosu 2.000.000,00 kn te prihode evidentirane po obračunu za 2010. u iznosu 70.059,00 kn. Naplata parkiranja je povjerena gradskom komunalnom društvu ugovorom iz prosinca 2009. (do konca 2013.), prema kojem društvo doznačuje Gradu godišnju naknadu za povjerene poslove u iznosu 2.000.000,00 kn, a komunalno društvo nakon isplate godišnje naknade Gradu, razliku ostvarenih prihoda i rashoda (dobit) raspoređuje za ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju postojećih parkirališta, financiranje športa, kulture i drugo, a u poslovnim knjigama Grada su evidentirani prihodi i rashodi. Grad je komunalnom društvu trebao povjeriti naplatu parkirališta uz utvrđenu naknadu, a s ostvarenom dobiti raspolaže društvo u okviru svoje djelatnosti.

Prema izvješću gradskog komunalnog društva, za 2011. je ostvarena dobit u iznosu 2.456.874,00 kn, a iz dobiti su isplaćene naknade Gradu u iznosu 2.000.000,00 kn, povrat kredita koji je uzelo komunalno društvo 187.500,00 kn, sponzorstva 58.071,00 kn i donacije za šport i kulturu 49.410,00 kn (za pokrivanje troškova redovne djelatnosti, odnosno za korištenje poslovnih prostora u objektima na Sajmištu prema odluci gradonačelnika iz veljače 2012.), te je nakon podmirenja troškova ostvarena dobit od naplate parkirnih mjesta u iznosu 161.893,00 kn. Prema izvješću Upravnog odjela za komunalno redarstvo, u 2009. i 2010. je ostvaren manjak prihoda od naplate parkirališta u iznosu 602.725,00 kn, za koji je predloženo podmirenje iz dobiti budućih razdoblja.

Državni ured za reviziju predlaže urediti odnose obavljanja djelatnosti parkiranja s gradskim komunalnim društvom na način da Gradu pripada naknada za obavljanje djelatnosti, a s ostvarenom dobiti raspolaže društvo u okviru svoje djelatnosti.

- Prihodi od prodaje građevinskih zemljišta

Prihodi od prodaje građevinskih zemljišta su ostvareni u iznosu 6.039.369,00 kn. U prosincu 2011. je donesena Odluka o raspolaganju nekretninama kojom je utvrđeno određivanje početne i tržišne cijene, zaključivanje ugovora i izvršavanje ugovornih obveza, razvrgnuće suvlasništva, te kupnja nekretnina. Za obavljanje poslova u vezi s raspolaganjem nekretnina imenovan je nadležni odsjek, koji je obvezan sastaviti pregled nekretnina kojima Grad raspolaže. Do vremena obavljanja revizije pregled nekretnina nije sastavljen. Odredbama članka 15. Odluke, je propisano da se ugovori o prodaji nekretnina zaključuju osam dana nakon plaćanja ukupne prodajne cijene utvrđene zapisnikom s javnog nadmetanja. Nakon provedenih postupaka nadmetanja s izabranim ponuditeljima potrebno je zaključiti ugovor u pisanom obliku kako bi se u poslovnim knjigama mogla evidentirati potraživanja i u slučaju neredovitih otplata mogle poduzeti mjere naplate. Prema odredbama članka 376. i 377. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), prodavatelj se obvezuje predati kupcu stvar u vlasništvo, a kupac mu se obvezuje platiti cijenu ugovorom o kupoprodaji koji za nekretnine mora biti zaključen u pisanom obliku.

U 2011. su prodana zemljišta (građevinsko i poljoprivredno) na devet lokacija, od čega su ostvareni prihodi u iznosu 6.039.369,00 kn, a potraživanja koncem 2011. iznose 109.975,00 kn. Odlukama o prodaji zemljišta su utvrđene početne cijene u iznosima 0,74 EUR do 65 EUR. Početne cijene za dva zemljišta su utvrđene na temelju procjene vještaka, jedna je utvrđena ispod procijenjene vrijednosti vještaka, a za šest zemljišta Grad nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na koji način su početne cijene utvrđene. Prema odredbama članka 5. Odluke o raspolaganju nekretninama, početna cijena nekretnina se utvrđuje na temelju nalaza vještaka primjenom troškovne metode, te primjenom usporedne metode i metode kapitalizacije dobiti. Natječaji za prodaju objavljeni su u lokalnom tisku, provedena su javna nadmetanja, te su sastavljeni zapisnici. S kupcima nekretnina su ugovori zaključeni nakon isplate kupoprodajne cijene, osim ugovora kojim je zemljište površine 112 m<sup>2</sup> prodano izravnom pogodbom za formiranje neizgrađene građevne čestice.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odredbe Odluke o raspolaganju nekretninama i zaključivanje ugovora o kupoprodaji nekretnina u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima, te utvrđivanje početnih cijena nekretnina namijenjenih prodaji na način utvrđen odredbama Odluke.

- Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 534.255,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 293.840,00 kn.

Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka USRH, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava. Preostala sredstva u iznosu 240.415,00 kn su utrošena za propisane namjene.

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 2.2. *Grad je prihvatio naloge i prijedlog Državnog ureda za reviziju u dijelu što se odnosi na trošenje prihoda za propisane namjene, prihode od zakupa poslovnog prostora, naplate parkirnog mjesta i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Obrazlaže da dio ostvarenih prihoda nije utrošen za propisane namjene, zbog otežanog financiranja i funkcioniranja proračuna. Navodi da je pravnoj osobi u zakup dan prostor koji koriste udruge Grada, da pravna osoba brine o objektu, održava i čisti prostorije, te podmiruje režijske troškove. Ističe da bi navedeni troškovi bili veći od ostvarene zakupnine, te je ostvarena ušteda u proračunu. Također, smatra opravdanim davanje drugog poslovnog prostora na korištenje gradskom trgovačkom društvu bez naknade, s obzirom da nije bilo značajnog interesa za zakup poslovnog prostora. Prostor je dan na privremeno korištenje s namjerom da se dio objekta stavi u uporabu i sačuva od propadanja (krov prokišnjava) do donošenja konačne odluke o svrsi i namjeni objekta. Navodi da za prostor u športskom domu nema zainteresiranih zakupaca, zbog veličine, nedostatka tradicije i neatraktivnog položaja prostora. Prema izvješću nogometnog kluba iz travnja 2012., prihodi od zakupa u iznosu 6.000,00 kn su utrošeni za plin, čišćenje, održavanje i troškove domara. Za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, navodi da je u razdoblju travanj-svibanj 2012. plaćena obveza za 2010. u iznosu 297.021,00 kn, te je u poslovnim knjigama evidentirana obveza za 2011. i prvo tromjesečje 2012. u ukupnom iznosu 372.537,00 kn. U dijelu prihoda od prodaje građevinskih zemljišta navodi da uspostava baze podataka za nekretnine nije moguća zbog nedostatka financijskih sredstava. Ističe da Grad odredbama članka 15. Odluke o raspolaganju nekretninama dobiva sigurnost u naplati prodane imovine. Zaključivanjem ugovora prije naplate prodane nekretnine mogle bi nastati štetne posljedice za Grad (stečaj, likvidacija i drugo), te bi neloyalnim kupcima zaključivanjem ugovora omogućili zabilježbu kupnje u zemljišnim knjigama, a postupci brisanja zabilježbe su složeni i dugotrajni.*
- 2.3. Državni ured za reviziju nije prihvatio obrazloženje Grada u dijelu koji se odnosi na usklađenje Odluke o raspolaganju nekretninama. Ugovore za prodaju nekretnina potrebno je zaključiti po provedenim javnim nadmetanjima. Prema odredbama članka 247. i 286. Zakona o obveznim odnosima, ugovor je zaključen kad su se ugovorne strane suglasile o bitnim sastojcima ugovora, a ugovor se može zaključiti u bilo kojem obliku, osim kad je zakonom drukčije određeno. Obveze za predaju, odnosno isplatu nekretnine nastaju zaključivanjem ugovora koji mora biti zaključen u pisanom obliku. Ugovorom se utvrđuje nekretnina koja se prodaje, cijena, način plaćanja, vrijeme kada kupac stupa u posjed nekretnine, odgovornost za nedostatke i drugo. Prava i obveze prodavatelja i kupca nastaju zaključivanjem ugovora, a ne provedbom javnog nadmetanja.

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 102.001.562,00 kn, a ostvareni su u iznosu 92.602.039,00 kn, što je za 9.399.523,00 kn ili 9,2% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.365.273,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 11.062.794,00 kn čini manjak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 9.697.521,00 kn. Koncem 2011. obveze su iznosile 58.933.011,00 kn, što je za 7.696.544,00 kn ili 11,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze iznose 8.424.942,00 kn. Za dio dospjelih obveza u iznosu 2.454.995,00 kn prekoračenje roka plaćanja je duže od 360 dana. Grad je u 2011. i ranijih godina preuzimao obveze za koje nije osigurao sredstva u proračunu, a tijekom godine koristio je, odnosno nije redovno uplaćivao sredstva prikupljena od naknade za uređenje voda, koja su prihod društva za upravljanje vodama u državnom vlasništvu. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu, jedinice lokalne samouprave mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.

Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno preuzimati obveze u narednim godinama u skladu s odredbama Zakona o proračunu kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

#### - Rashodi za subvencije

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 2.500.000,00 kn. Prema izvještaju trgovačkog društva za upravljanje športskim objektima, primljena sredstva utrošena su za plaćanje električne energije, plina, vode, osiguranje imovine, zaštitarske usluge i naknade nadzornom odboru u iznosu 2.005.277,00 kn, te plaćanje računa športskim klubovima za najam poslovnih prostora i korištenje športskih terena 494.723,00 kn. Prema odredbama članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, subvencije trgovačkim društvima u javnom i izvan javnog sektora su tekući prijenosi sredstava koji se daju za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Aktima Grada nije utvrđeno koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se poticao (unapređivao), koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja. Rashodi za subvencije u iznosu 494.723,00 kn koje je trgovačko društvo utrošilo za plaćanje računa športskim klubovima za najam poslovnih prostora i korištenje športskih terena nisu utvrđeni u skladu s odredbama člana 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 124/10 i 124/11). Prema odredbama Zakona o športu, javne potrebe u športu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su programi, odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu samouprave, između ostalog, za planiranje, izgradnju, održavanje i korištenje športskih građevina.

Programe na prijedlog športske zajednice, donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom, a sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba raspolaže športska zajednica. Tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nadležna za poslove športa prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba te prate korištenje i utrošak sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje mjerila i kriterija za isplatu subvencije trgovačkom društvu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže prijenos sredstava za rad športskih udruga u skladu s odredbama Zakona o športu.

- Prijenosi sredstava trgovačkim društvima za nabavu nefinancijske imovine

Grad je tijekom godine gradskom komunalnom društvu za sanaciju odlagališta otpada prenio 3.570.054,00 kn i trgovačkom društvu u kojem ima vlasničke udjele za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture 1.944.618,00 kn, odnosno ukupno 5.514.672,00 kn. Prijenosi sredstava su evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi za sanaciju odlagališta otpada su ostvareni u iznosu 3.570.054,00 kn. Grad je 2003. prenio upravljanje odlagalištem otpada gradskom komunalnom društvu, koje je nositelj sanacije. Predviđena vrijednost sanacije odlagališta iznosila je 40.000.000,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), od čega Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost sufinancira 45,0% ili 18.000.000,00 kn, a Grad 55,0% ili 22.000.000,00 kn. Gradsko komunalno društvo je u 2005. ugovorilo radove na sanaciji. Prema obračunu komunalnog društva, u razdoblju 2005. - 2011. radovi su izvedeni u vrijednosti 37.466.175,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega u 2011. u vrijednosti 3.570.054,00 kn. Sanacija je financirana sredstvima Fonda i iz naknade prikupljene u cijeni odvoza otpada. U razdoblju od 2003. - 2011. Fond je za sanaciju Gradu ukupno doznačio 12.957.532,00 kn, a u cijeni odvoza otpada su prikupljene naknade u iznosu 30.475.700,00 kn, odnosno za sanaciju su prikupljena sredstva u ukupnom iznosu 43.433.232,00 kn. Od prikupljenih sredstava za radove je utrošeno 37.466.175,00 kn, nije utrošeno 141.479,00 kn, a 5.825.578,00 kn je u ranijim godinama utrošeno za tekuće proračunske potrebe (od čega se na sredstva Fonda odnosi 3.541.236,00 kn, a na sredstva prikupljena u cijeni odvoza otpada 2.284.342,00 kn). Radovi se ne odvijaju u skladu s planiranim, te su u veljači 2012. Grad i Fond zaključili dopunu ugovoru, prema kojoj je rok završetka do konca 2013., kada program sanacije odlagališta komunalnog otpada mora biti u cijelosti završen. U 2011. gradsko vijeće je usvojilo novi poslovni plan komunalnog društva kojim je planirana vrijednost radova sanacije odlagališta povećana na 58.000.000,00 kn, te je planirana izgradnja reciklažnog dvorišta, sortirnice i kompostirnice u iznosu 28.200.000,00 kn. Planom je predviđen završetak radova do 2018., a potrebna su sredstva u iznosu 51.200.000,00 kn. Izvori financiranja su predviđeni iz prikupljenih sredstava u cijeni odvoza otpada, sredstava komunalnog društva, Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost i kreditnih sredstava.

Grad je u ranijim godinama sredstvima Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost financirao nabavu spremišta za reciklažu otpada i spremište dao na upravljanje gradskom komunalnom društvu. Spremište s opremom je izgorjelo u srpnju 2011., te je u poslovnim knjigama Grada smanjena vrijednost imovine za 2.064.329,00 kn. Gradsko komunalno društvo je osiguralo opremu u spremištu, a objekt spremišta nije bio osiguran. U skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, Grad je prilikom davanja imovine na upravljanje trebao utvrditi obvezu osiguranja u svrhu zaštite imovine i ostvarivanja naknade za nastale štete.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.944.618,00 kn, evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojemu Grad ima 32,85% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju i u cijeni usluge naknadu za razvoj, a iz prikupljenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Gradu obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Grada u kapitalu trgovačkog društva. Grad na temelju izjave o prijeboju evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu trgovačkog društva. Dio rashoda evidentiran u poslovnim knjigama Grada u 2011. u iznosu 1.574.978,00 kn se odnosi na rashode za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture evidentirane po izvješću trgovačkog društva o prikupljenim i utrošenim sredstvima za 2010. (listopad - prosinac 2010.) te rashode po sporazumima o sufinanciranju izgradnje kanalizacije i drugo u iznosu 369.640,00 kn. Grad je koncem 2010. donio Odluku o priključenju na komunalne vodne građevine i Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09). Sredstva naknade za razvoj su prihod isporučitelja usluge, a mogu se koristiti samo za namjene određene člankom 57. Zakona, za gradnju, odnosno financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina. Trgovačko društvo je u veljači 2012. sastavilo izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima naknade za razvoj i naknada za priključak za razdoblje siječanj - prosinac 2011., prema kojem su ukupno prikupljena sredstva u iznosu 2.116.060,00 kn, od čega se na sredstva naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju (koja je prihod Grada, a do konca 2010. naknade za priključenje je prikupljalo trgovačko društvo, te je za dio priključaka ugovoreno obročno plaćanje) odnosi 852.183,00 kn. Sredstva su utrošena za podmirenje obveza za izgradnju vodovoda i lokalnih kanalizacijskih mreža u iznosu 392.505,00 kn i za manipulativne troškove trgovačkom društvu u iznosu 459.678,00 kn. Prema izvješću, ukupne obveze Grada prema trgovačkom društvu koncem 2011. iznose 1.400.316,00 kn (sporazum za izgradnju kanalizacije za tri naselja 761.222,00 kn, kanalizaciju jugozapadne industrijske zone 306.346,00 kn i kanalizacije Vojni vrtovi sjever 293.948,00 kn, te drugo 38.800,00 kn).

Sporazum za izgradnju kanalizacijskog sustava u tri naselja u 2007. su zaključili Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva, Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka, pravna osoba za upravljanje vodama i Grad. Sredstva u iznosu 50.400.000,00 kn osiguravaju Ministarstva i pravna osoba za upravljanje vodama te Grad 29.600.000,00 kn, odnosno ukupno 80.000.000,00 kn. Za vrijednost ulaganja u kanalizacijski sustav koji sufinancira Grad, povećavaju se udjeli Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva, a radovi na izgradnji su povjereni navedenom trgovačkom društvu. Rok završetka izgradnje bio je predviđen do konca 2009., a do vremena obavljanja revizije radovi nisu završeni. Prema izvješću trgovačkog društva, do konca 2011. su ukupno izvedeni radovi u vrijednosti 76.530.348,00 kn, od čega je Grad u razdoblju 2007. do 2011. financirao radove u vrijednosti 9.280.000,00 kn, a obveze po sporazumu u iznosu 17.559.349,00 kn dospijevaju do 2019.

Koncem 2011. trgovačko društvo je Gradu ispostavilo zahtjev za doznaku sredstva za izvedene radove na izgradnji kanalizacijskog sustava i sastavilo obračun prikupljenih i utrošenih sredstava za izgradnju komunalnih građevina, prema kojem obveza Grada prema sporazumu za 2011. iznosi 2.540.000,00 kn, dio u iznosu 1.778.778,00 kn je trgovačko društvo podmirilo iz sredstava naknade za razvoj (prihod trgovačkog društva), te koncem godine dospjela obveza Grada iznosi 761.222,00 kn.

Za izgrađene kanalizacijske priključke u jednom naselju po sporazumu koji su Grad i Društvo zaključili 2009. u vrijednosti 503.582,00 kn u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze. Dio rashoda u iznosu 10.221,00 kn je evidentiran u poslovnim knjigama za 2011., u iznosu 359.717,00 kn u 2012., te obveza iznosi 133.644,00 kn.

Tijekom 2011. Grad je s trgovačkim društvom zaključio sporazume o izgradnji i financiranju radova izgradnje kanalizacijskog sustava jugozapadne zone u iznosu 2.716.000,00 kn te radove na kanalizacijskoj mreži Vojni vrtovi sjever u iznosu 647.850,00 kn. Prema Sporazumima, za iznos financiranja iz proračuna Grada, povećavaju se poslovni udjeli Grada u trgovačkom društvu. Za izvedene radove trgovačko društvo je ispostavilo zahtjeve za povrat sredstava u iznosu 909.453,00 kn, od čega je u poslovnim knjigama Grada evidentirano 315.506,00 kn, a 593.947,00 kn nije evidentirano u rashodima i obvezama.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje sredstava prikupljenih u cijeni odvoza otpada za sanaciju odlagališta otpada. Nalaže se u poslovnim knjigama evidentiranje obveza po sporazumima, odnosno zahtjevima za izvedene radove, te praćenje izvođenja radova izgradnje kanalizacijskog sustava, kako bi se radovi završili u skladu s ugovorenim rokovima završetka.

- Rashodi za donacije Hrvatskom crvenom križu

U okviru tekućih donacija su evidentirane donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 30.000,00 kn. Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11), je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća. Crveni križ nije dostavio polugodišnje i godišnje izvješće o utrošku sredstva kako je propisano odredbama članka 5. Pravilnika. Obveza Grada za redovno financiranje društva Crvenog križa za 2011. iznosila je 249.695,00 kn, od čega je uplaćeno 30.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže financiranje Crvenog križa u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u dogovoru s trgovačkim društvom za upravljanje vodama u državnom vlasništvu sastavio dinamiku otplate prikupljenih sredstava od naknade za uređenje voda.*

*Način pokrića manjka iz 2011. utvrđen je izmjenama i dopunama proračuna donesenim u svibnju 2012. Uz odredbe Zakona o športu, navodi da će u 2012. Zajednica sportskih udruga utvrditi kriterije korištenja sportskih terena i prostorija, a Grad će sredstva uplaćivati na račun Zajednice. Za sredstva za sanaciju odlagališta otpada obrazlaže da tijekom 2011. nema nepodmirenih dospjelih obveza, te dio sredstava nije utrošen za propisanu namjenu zbog većih potreba za podmirenje javnih potreba građana. Navodi da je s Crvenim križem u travnju 2012. zaključen sporazum kojim se Grad obvezao podmiriti dug u iznosu 278.268,00 kn u obrocima.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan javne nabave za 2011. je donesen. Tijekom 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 8.842.483,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 3.017.676,00 kn, te roba, radova i usluga u okviru materijalnih i drugih rashoda u iznosu 5.824.807,00 kn.

Za nabavu robe, radova i usluga u 2011. provedena su dva pregovaračka postupka i pet otvorenih postupaka javne nabave, na temelju okvirnih sporazuma iz ranijih godina zaključeno je osam godišnjih ugovora, a za nabavu usluge organizacije manifestacije zaključen je ugovor o javnim uslugama iz Dodatka II. B. Po provedenim postupcima nabave su ostvareni rashodi u iznosu 3.834.421,00 kn. Robe, radovi i usluge u vrijednosti 4.832.205,00 kn su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn. Po provedenim postupcima javne nabave u ranijim godinama su ostvareni rashodi u iznosu 1.633.774,00 kn. U 2011. je poništen pregovarački postupak javne nabave za dodatne radove na cestama zbog nedostatka financijskih sredstava.

Bez propisanih postupaka javne nabave su nabavljene usluge telefona u iznosu 175.857,00 kn. Grad je tijekom 2011. proveo četiri otvorena postupka javne nabave plina za proračunske korisnike s namjerom zaključivanja okvirnih sporazuma. Procijenjena vrijednost nabava iznosila je 2.284.717,00 kn. Okvirni sporazumi za četverogodišnje razdoblje zaključeni su u vrijednosti 2.487.597,00 kn (3.059.745,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Budući da su cijene ponuda bile iznad utvrđenih planiranih vrijednosti nabave, postupke javne nabave trebalo je poništiti u skladu s odredbama članka 94. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Za troškove telefona navodi da je previdio propust u planiranju sredstava, a za troškove plina obrazlaže da je do povećanja ukupne cijene plina došlo iz razloga što je u dokumentaciji bila navedena stavka promjenjivosti cijene.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na preuzimanje obveza za koje nisu osigurana sredstva, trošenje prihoda za propisane namjene, uplaćivanje dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, davanje u zakup poslovnog prostora, prijenos sredstava za rad športskih udruga, isplatu subvencija bez utvrđenih mjerila i kriterija, te provođenje postupaka javne nabave, su ponovljene i u 2011.
  - Provedenim popisom imovine nije obuhvaćen, ni u poslovnim knjigama evidentiran dio cesta, zemljišta i građevinskih objekata. Dio građevinskih objekata te pripadajuća zemljišta nisu evidentirani u naturalnim pokazateljima. Grobna kuća i groblje nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada, već su evidentirani u poslovnim knjigama gradskog komunalnog društva. Grad je u ranijim godinama dao pravo građenja trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju stambene građevine, za što mu pripadaju dva stana, uz obvezu sastavljanja konačnog obračuna međusobnih obveza. Konačni obračun međusobnih obveza nije sastavljen, za jedan stan je u siječnju 2012. zaključen ugovor o prijenosu vlasništva, a trgovačko društvo je drugi stan prodalo i sredstva nije doznačilo na račun, te Grad nije uredio imovinsko pravne odnose u skladu s odlukom vijeća iz 2010. Koncem 2011. obveze su iznosile 58.933.011,00 kn, od čega je dospjelo 8.424.942,00 kn. Grad je u 2011. i ranijih godina preuzimao obveze za koje nije osigurao sredstva u proračunu. Razvojnoj agenciji u vlasništvu Grada su dane pozajmice u iznosu 187.607,00 kn, a nisu pribavljeni instrumenti osiguranja povrata sredstava. (točka 1. Nalaza)
  - Dio prihoda koji ima zakonom propisanu namjenu u iznosu 10.185.483,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe, umjesto za nabavu nefinancijske imovine, za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sanaciju i trpljenje odlagališta otpada, izradu projektne dokumentacije, izgradnju infrastrukture i očuvanje kulturne baštine. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 293.840,00 kn. Grad je ranijih godina dao u zakup poslovne prostore za obavljanje ugostiteljske i druge djelatnosti bez naknade, odnosno utvrđenog iznosa zakupnine. Prihodi od prodaje građevinskih zemljišta su ostvareni u iznosu 6.039.369,00 kn. Dio zemljišta je prodan ispod procijenjene vrijednosti vještaka, a za šest zemljišta Grad nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na koji način su početne cijene utvrđene.

Donesena je Odluka o raspolaganju nekretninama prema kojoj se ugovori s kupcima zemljišta zaključuju nakon plaćanja ukupne prodajne cijene utvrđene zapisnikom s javnog nadmetanja, a ne nakon provedenih nadmetanja i donošenja odluka o odabiru ponuditelja. (točka 2. Nalaza)

- Manjak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 9.697.521,00 kn. U okviru subvencija su trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada prenesena sredstva za redovno poslovanje u iznosu 2.005.277,00 kn i za korištenje športskih objekata i terena od strane športskih klubova u iznosu 494.723,00 kn. Grad je sredstva za javne potrebe u športu trebao prenijeti športskoj zajednici, a za druge prijenose sredstava je trebao utvrditi mjerila i kriterije na temelju prodanih usluga. U razdoblju 2003. – 2011. su u cijeni odvoza otpada i od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost ostvareni prihodi namijenjeni sanaciji odlagališta otpada u iznosu 43.433.232,00 kn. Od prikupljenih sredstava za sanaciju je utrošeno 37.466.175,00 kn, nije utrošeno 141.479,00 kn, a 5.825.578,00 kn je u ranijim godinama utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Za izgrađenu kanalizaciju po sporazumima iz 2011. i ranijih godina u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze u iznosu 593.947,00 kn, dok je dio rashoda i obveza evidentiran u 2012. u iznosu 493.361,00 kn. (točka 3. Nalaza)
- Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljene su usluge telefona u iznosu 175.857,00 kn. S ponuditeljima čije su ponude veće od planirane vrijednosti nabave, su nakon provedena četiri otvorena postupka nabave plina za proračunske korisnike zaključeni ugovori u vrijednosti 3.059.745,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 13 naselja s 27 227 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su odjeli i službe. Grad je u 2011. imao 52 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 231 zaposlenik. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Branko Šalamon. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 93.967.312,00 kn, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 92.602.039,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.365.273,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 11.062.794,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 9.697.521,00 kn, te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka. Vrijednosno su značajni prihodi od poreza, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima te prihodi od pomoći u iznosu 75.788.596,00 kn ili 80,6% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 18.178.716,00 kn ili 19,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 42.315.245,00 kn i čine 45,0% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 31.368.080,00 kn, a za tekuće proračunske potrebe je utrošeno 10.185.483,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 293.840,00 kn. Koncem godine potraživanja iznose 12.523.659,00 kn ili 13,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Iako su za naplatu potraživanja poduzimane raspoložive mjere naplate, dospjela potraživanja iznose 5.540.080,00 kn. Obveze po zajmovima koncem 2011. iznose 30.994.581,00 kn, a odnose se na zaduživanje kod poslovnih banaka. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 52.086.719,00 kn, a odnosi se na dana jamstva trgovačkim društvima u suvlasništvu, odnosno vlasništvu Grada.

Koncem 2011. obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznose 27.938.430,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 8.424.942,00 kn. Grad je u 2011. i ranijih godina preuzimao obveze za koje nije osigurao sredstva u proračunu. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za zaposlene, materijalne rashode, izdatke za otplatu primljenih zajmova, te ostale rashode poslovanja u iznosu 72.664.098,00 kn ili 78,5% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 19.937.941,00 kn i imaju udjel 21,5%. Grad je u 2011. trgovačkim društvima prenio ukupno 11.139.534,00 kn, za sanaciju odlagališta otpada, izgradnju vodovoda i kanalizacije, rad razvojne agencije, te trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada za subvencije i kapitalne pomoći. Tijekom 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 8.842.483,00 kn. Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljene su usluge telefona u iznosu 175.857,00 kn, a za nabavu plina proračunskih korisnika u vrijednosti 3.059.745,00 kn su zaključeni ugovori s ponuditeljima čije su ponude veće od planirane vrijednosti nabave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen i ustrojena je unutarnja revizija. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je djelomično postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2010. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na preuzimanje obveza za koje nisu osigurana sredstva, trošenje prihoda za propisane namjene, uplaćivanje u državni proračun dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, davanje u zakup poslovnog prostora, prijenos sredstava za rad športskih udruga, isplatu subvencija bez utvrđenih mjerila i kriterija, te provođenje postupaka javne nabave. Nalozi u postupku izvršenja se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, iskazivanje prihoda, rashoda i izdataka, te obveza u skladu s propisima, evidentiranje cesta u poslovnim knjigama, upravljanje imovinom u skladu s odlukama gradskog vijeća, uređenje imovinsko pravnih odnosa za groblje i grobnu kuću, te donošenje odluka o drugim mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima. Revizijom za 2011. je također utvrđeno da popisane površine za dio zemljišta nisu istovjetne stanju u zemljišnim knjigama, a za dio su upisani drugi vlasnici, razvojnoj agenciji u vlasništvu Grada su dane pozajmice bez prethodno pribavljenih instrumenata osiguranja povrata sredstava, Odluka o raspolaganju nekretninama i ugovori o kupoprodaji nekretnina nisu usklađeni s propisima, te nisu uplaćena sredstva za redovno financiranje društva Crveni križ. Osim navedenog, predloženo je urediti odnose obavljanja djelatnosti parkiranja s gradskim komunalnim društvom na način da Gradu pripada naknada za obavljanje djelatnosti, a s ostvarenom dobiti raspolaže društvo u okviru svoje djelatnosti. Utvrđene nepravilnosti utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.