



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DONJI MIHOLJAC

Osijek, kolovoz 2012.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2011. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010. | 8 |
| | Nalaz za 2011. | 11 |
| III. | MIŠLJENJE | 17 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/12-02/110
URBROJ: 613-16-12-6

Osijek, 9. kolovoza 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DONJEG MIHOLJCA 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 Donjeg Miholjca (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 24. travnja do 9. kolovoza 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 Osječko-baranjske županije. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 9 468 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je ured gradonačelnika i upravni odjel za gospodarstvo, financije i društvene djelatnosti. Grad ima 23 zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnicu) s ukupno 23 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnici o unutarnjem redu upravnih tijela Grada te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. bio je gradonačelnik Stjepan Viduka.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 27.293.982,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 18.987.901,00 kn, što je za 8.306.081,00 kn ili 30,4% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom 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 27.703.392,00 kn te za 2013. u iznosu 28.118.943,00 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 proračun te izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za rekonstrukciju pročistača otpadnih voda u iznosu 19.035.574,00 kn, od čega 9.000.000,00 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 15.280.987,00 kn, što je za 9.407.571,00 kn ili 38,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 3.706.914,00 kn ili 19,5% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2010. | Ostvareno za 2011. | Indeks (4/3) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Prihodi od poreza | 8.665.531,00 | 8.353.015,00 | 96,4 |
| 2. | Pomoći | 10.625.682,00 | 1.430.146,00 | 13,5 |
| 3. | Prihodi od imovine | 1.991.616,00 | 1.551.067,00 | 77,9 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 2.587.173,00 | 2.988.513,00 | 115,5 |
| 5. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 818.556,00 | 958.246,00 | 117,1 |
| | Ukupno | 24.688.558,00 | 15.280.987,00 | 61,9 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.353.015,00 kn ili 54,7%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.988.513,00 kn ili 19,6% te prihodi od imovine u iznosu 1.551.067,00 kn ili 10,1%. Svi drugi prihodi iznose 2.388.392,00 kn ili 15,6%.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena, a odnose se na prihode od pomoći, prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za koncesije, spomeničke rente, vodnog doprinosa, naknada od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknada za priključenje na komunalne vodne građevine, prihode od drugih jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje pomoći u kući starijim osobama, prodaje građevinskog zemljišta, prodaje stanova u vlasništvu Grada i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 2.997.423,00 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 19,6%. Za propisane namjene utrošeno je 2.382.691,00 kn. Dio prihoda od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 562.055,00 kn i prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 52.677,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za druge proračunske namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 8.353.015,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 7.682.960,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 244.827,00 kn te gradski porezi (porez na tvrtku, na potrošnju, na korištenje javnih površina i kuće za odmor) u iznosu 425.228,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 8,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.430.146,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 827.886,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 602.260,00 kn. Tekuće pomoći su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 698.686,00 kn (od čega 670.500,00 kn za provedbu programa – dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama) i iz županijskog proračuna u iznosu 129.200,00 kn za podmirenje troškova ogrjeva korisnicima koji se griju na drva. Kapitalne pomoći su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 542.260,00 kn (od čega 430.000,00 kn za program zaštite kulturnih dobara) i iz županijskog proračuna u iznosu 60.000,00 kn za kapitalna ulaganja u industrijsku zonu i za pokriće troškova uređenja otresnica u naseljima. U odnosu na prethodnu godinu pomoći su ostvarene u manjem iznosu za 9.195.536,00 kn ili 86,5%.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.988.513,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 999.767,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 462.353,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 958.246,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 847.038,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 52.677,00 kn, prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 37.038,00 kn i prihode od prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 21.493,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 17.481.561,00 kn, što je za 8.108.240,00 kn ili 31,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 1.506.340,00 kn ili 7,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Ostvareno za 2010. | Ostvareno za 2011. | Indeks (4/3) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 4.491.709,00 | 4.449.488,00 | 99,1 |
| 2. | Materijalni rashodi | 4.946.464,00 | 4.638.559,00 | 93,8 |
| 3. | Financijski rashodi | 190.824,00 | 218.350,00 | 114,4 |
| 4. | Subvencije | 15.830,00 | 25.371,00 | 160,3 |
| 5. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 1.368.428,00 | 1.438.014,00 | 105,1 |
| 6. | Ostali rashodi | 11.547.480,00 | 3.571.947,00 | 30,9 |
| 7. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.389.676,00 | 1.536.013,00 | 110,5 |
| 8. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.639.390,00 | 1.603.819,00 | 97,8 |
| | Ukupno | 25.589.801,00 | 17.481.561,00 | 68,3 |
| | Manjak prihoda i primitaka | 901.243,00 | 2.200.574,00 | 244,2 |

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 2.200.574,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 4.397.345,00 kn (901.243,00 kn iz 2010. i 3.496.102,00 kn iz ranijih godina) čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.597.919,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.638.559,00 kn ili 26,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 4.449.488,00 kn ili 25,5% te ostali rashodi u iznosu 3.571.947,00 kn ili 20,4%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 4.821.567,00 kn i imaju udjel 27,6% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.638.559,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.371.221,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.053.265,00 kn, naknade troškova zaposlenima 183.288,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 86.000,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 944.785,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 726.873,00 kn i utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 549.657,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 3.571.947,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 3.567.282,00 kn športskim društvima, udrugama građana, vatrogasnoj zajednici, dobrovoljnim vatrogasnim društvima, političkim strankama, vjerskim zajednicama, osnovnoj i srednjoj školi te kapitalne donacije športskom društvu u iznosu 4.665,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.536.013,00 kn se odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 684.942,00 kn, sanaciju i uređenje građevinskih objekata (dječjeg vrtića, društvenih domova, mrtvačnica) u iznosu 465.037,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu 302.088,00 kn, nabavu opreme i uredskog namještaja u iznosu 58.946,00 kn i nabavu knjiga za knjižnicu u iznosu 25.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na sanaciju dvorca i staklenika dvorca u iznosu 527.212,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 1.603.819,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice primljenog zajma iz 2002. u iznosu 18.051,00 kn, kapitalne transfere trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 1.415.712,00 kn (za otplatu kredita za izgradnju komunalnih vodnih građevina i izgradnju pročistača otpadnih voda) i društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave za sufinanciranje izgradnje vodoopskrbne mreže u iznosu 21.005,00 kn te rashode za nabavu kamena za izgradnju cesta u iznosu 144.131,00 kn i izradu posebne geodetske podloge građevinske čestice u industrijskoj zoni u iznosu 4.920,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 215.955.936,00 kn.

U tablici broj 3 daju se 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 | 175.806.583,00 | 172.822.020,00 | 98,3 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 29.335.255,00 | 29.336.318,00 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 142.454.918,00 | 140.055.598,00 | 98,3 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 337.618,00 | 252.180,00 | 74,7 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 50.772,00 | 26.665,00 | 52,5 |
| 1.5. | Nefinancijska imovina u pripremi | 1.747.409,00 | 971.000,00 | 55,6 |
| 1.6. | Druga nefinancijska imovina | 1.880.611,00 | 2.180.259,00 | 115,9 |
| 2. | Financijska imovina | 41.255.675,00 | 43.133.916,00 | 104,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 95.659,00 | 0,00 | - |
| 2.2. | Depoziti i ostala potraživanja | 14.218.006,00 | 15.764.423,00 | 110,9 |
| 2.3. | Potraživanja za dane zajmove | 690.284,00 | 690.284,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 16.236.500,00 | 16.236.500,00 | 100,0 |
| 2.5. | Potraživanja za prihode poslovanja | 5.962.522,00 | 7.317.849,00 | 122,7 |
| 2.6. | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 4.052.704,00 | 3.124.860,00 | 77,1 |
| | Ukupno imovina | 217.062.258,00 | 215.955.936,00 | 99,5 |
| 3. | Obveze | 4.570.571,00 | 6.652.898,00 | 145,6 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 4.040.300,00 | 4.353.776,00 | 107,8 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 511.770,00 | 832.099,00 | 162,6 |
| 3.3. | Obveze za kredite i zajmove | 18.501,00 | 1.467.023,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 212.491.687,00 | 209.303.038,00 | 98,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 217.062.258,00 | 215.955.936,00 | 99,5 |
| | Izvanbilančni zapisi | 18.436.984,00 | 19.636.984,00 | 106,5 |

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata (uredskih objekata, zgrade znanstvenih i obrazovnih institucija, zgrade kulturnih institucija, športskih objekata, tvorničke hale s pomoćnim objektima, društvenih domova, mrtvačnica, i vatrogasnih domova) u iznosu 99.711.471,00 kn, cesta i drugih prometnih objekata u iznosu 29.477.456,00 kn, stambenih objekata u iznosu 4.685.655,00 kn i drugih građevinskih objekata (javna rasvjeta, plinovodna mreža i drugo) u iznosu 6.181.016,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na sanaciju starog dvorca u iznosu 433.595,00 kn, konzervatorsko-restauratorske radove na stakleniku dvorca u iznosu 269.791,00 kn, restauriranje vitraja na dvorcu u iznosu 33.210,00 kn, izgradnju krovništa na vatrogasnom domu u iznosu 190.083,00 kn i izgradnju i rekonstrukciju prometnih objekata u iznosu 44.321,00 kn.

Depoziti i ostala potraživanja odnose se na oročene novčane depozite u ranijim godinama kod tri poslovne banke za poticanje razvoja malog gospodarstva u iznosu 645.107,00 kn i potraživanja za prenesena sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 15.119.316,00 kn radi unosa u temeljni kapital trgovačkog društva.

Potraživanja za prihode poslovanja i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine su iskazana u iznosu 10.442.709,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 427.483,00 kn ili 4,3%. Na dospjela potraživanja odnosi se 7.988.475,00 kn (najvećim se dijelom odnose na komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda) i na potraživanja koja nisu dospjela 2.454.234,00 kn (najvećim se dijelom odnose na prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na obročnu otplatu i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu).

Obveze su u odnosu na prethodnu godinu veće za 2.082.327,00 kn ili 45,6%. Porast obveza je najvećim dijelom rezultat povećanja obveza za kredite i zajmove u iznosu 1.448.522,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza u iznosu 6.652.898,00 kn na obveze koje su dospjele odnosi se 5.029.166,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije obveze prema Hrvatskim vodama za naknadu za uređenje voda u iznosu 1.971.560,00 kn koje su u cijelosti dospjele. Obveze za kredite i zajmove se odnose na obveze prema poslovnoj banci za odobreni okvirni kredit (dozvoljeno prekoračenje sredstava na žiro računu).

Izvanbilančni zapisi sadrže dana jamstva na zaduživanje trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u ukupnom iznosu od 15.000.000,00 kn i dane garancije po ugovorenim obvezama u iznosu 4.636.984,00 kn. Jamstva na zaduživanje dana su trgovačkom društvu u ranijim godinama. U 2011. u izvanbilančnim zapisima nije iskazano smanjenje danog jamstva u iznosu 3.692.806,00 kn odnosno u visini otplate kredita.

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 s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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 evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, evidentiranje rashoda na propisanim računima, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, evidentiranje obveza iz ranijih godina prema državnom proračunu za 55,0% ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, korištenje ostvarenih prihoda od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i naknada za koncesije za propisane namjene, uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, poduzimanje mjera za povrat dane pozajmice trgovačkom društvu, utvrđivanje načina obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i provođenje postupka davanja koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika, te započinjanje postupka javne nabave kada su planirana sredstva za nabavu. Državni ured za reviziju je predložio izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda te pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- rashodi su evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,
- poduzimane su mjere za naplatu prihoda,
- postupak javne nabave je započinjao kada su planirana sredstva za nabavu.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- u 2012. objavljeni su javni natječaji za povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta na temelju pisanog ugovora i za davanje koncesije za prijevoz pokojnika,
- poduzete su aktivnosti vezane uz uređenje imovinsko pravnih odnosa u vezi kapitalnih pomoći za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje danih trgovačkim društvima.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze iz ranijih godina prema državnom proračunu za 55,0% ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo,
- pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima,
- nije obavljen cjelovit popis imovine i obveza,
- ostvareni prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države nisu korišteni za zakonom propisane namjene,

- pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćivan u državni proračun,
- nisu poduzimane mjere za povrat dane pozajmice trgovačkom društvu,
- Grad nije izradio prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda.

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

Nalaz za 2011.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Za račun proračuna se vode propisane poslovne knjige, osim analitičkih evidencija potraživanja po zaključenim ugovorima o prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na obročnu otplatu, koja su iskazana u glavnoj knjizi u iznosu 2.550.278,00 kn i zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koja su iskazana u glavnoj knjizi u iznosu 489.105,00 kn. Podaci o stanju potraživanja po kupcima i zakupcima nisu osigurani u glavnoj knjizi niti u pomoćnim knjigama (analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja). Za spomenuta potraživanja su vođene zasebne pomoćne evidencije.

U proračunu nisu planirani, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani primici od zaduživanja na temelju okvirnog kredita kod poslovne banke (dozvoljeno prekoračenje sredstava na žiro računu) koji je na koncu 2011. iznosio 1.467.020,00 kn. Iznosi korištenog okvirnog kredita iskazani su tijekom godine na žiro računu. Na dan sastavljanja bilance na koncu 2011. stanje okvirnog kredita u iznosu 1.467.020,00 kn iskazano je kao obveza za kredite i zajmove, a na žiro računu nije bilo novčanih sredstava. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze iz ranijih godina prema državnom proračunu za 55,0% ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 634.059,00 kn.

Rashodi za bruto plaće i doprinose na plaće zaposlenih osoba u javnim radovima u iznosu 420.166,00 kn, obvezni doprinosi za mirovinsko i zdravstveno osiguranje volontera-vježbenika u iznosu 86.000,00 kn, nabava kamena za izgradnju cesta u iznosu 144.131,00 kn, prijenosi sredstava raznim udrugama u iznosu 82.000,00 kn, rashodi za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 69.240,00 kn, sanaciju putova i cesta u iznosu 62.607,00 kn, potpore za osiguranje usjeva u iznosu 41.445,00 kn, izradu otresišta u iznosu 38.376,00 kn, povrati depozita u iznosu 35.229,00 kn, odvoz kontejnera sa groblja u iznosu 35.943,00 kn, kontrolu plodnosti i analizu tla u iznosu 18.955,00 kn, za reprezentaciju u iznosu 16.115,00 kn i geodetske usluge u iznosu 4.920,00 kn, nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom.

Prema odredbama članka 5., 7. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika, a glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima, a ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci o potraživanjima, kao obvezna pomoćna knjiga propisana je analitička evidencija potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima, dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. obavljen je popis imovine i obveza koje su iskazane u glavnoj knjizi. Povjerenstvo za popis nije utvrdilo razlike između stanja imovine i obveza iskazanih u knjigovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom. Potraživanja i obveze su iskazane u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, odnosno nisu sastavljene popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja i pojedinačnim dobavljačima i iznosima obveza (u popisnoj dokumentaciji nije priložen ni ispis dužnika i dobavljača iz analitičkih evidencija potraživanja i obveza te pomoćnih evidencija). S obzirom da je Grad koncem 2011. imao obveze iz ranijih godina prema državnom proračunu za 55,0% ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 634.059,00 kn (koja nije evidentirana u poslovnim knjigama i obuhvaćena godišnjim popisom), potrebno je uskladiti iskazane obveze u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. Zbog dotrajalosti, predložen je otpis opreme nabavne i otpisane vrijednosti 49.374,00 kn, što je provedeno u poslovnim knjigama za 2012. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Plan razvojnih programa u razdoblju od 2011. do 2013., program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te programi javnih potreba u kulturi, športu, predškolskom odgoju, zdravstvu i socijalnoj skrbi nisu usklađeni s planom sredstava u proračunu, odnosno izmjenama i dopunama proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje analitičkih evidencija potraživanja za prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, evidentiranje u poslovnim knjigama obveza prema državnom proračunu iz ranijih godina za 55,0% ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, evidentiranje primitaka od zaduživanja po osnovi minusa po žiro računu, evidentiranje rashoda na propisanim računima, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se usklađivati planirana sredstva planom razvojnih programa, programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te programima javnih potreba u kulturi, športu, predškolskom odgoju, zdravstvu i socijalnoj skrbi s planiranim sredstvima u proračunu.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da su u poslovnim knjigama za 2012. evidentirali primitke od zaduživanja po osnovi dozvoljenog prekoračenje sredstava na žiro računu.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.280.987,00 kn, što je za 9.407.571,00 kn ili 38,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Utvrđene nepravilnosti se odnose na namjensko korištenje prihoda, zakup poslovnog prostora i povrat dane pozajmice.

-Namjensko korištenje prihoda

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena, a odnose se na prihode od pomoći, prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za koncesije, spomeničke rente, vodnog doprinosa, naknada od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknada za priključenje na komunalne vodne građevine, prihode od drugih jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje pomoći u kući starijim osobama, prodaje građevinskog zemljišta, prodaje stanova u vlasništvu Grada i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, ostvareni su u iznosu 2.997.423,00 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 19,6%. Za propisane namjene je utrošeno 2.382.691,00 kn. Dio prihoda od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 562.055,00 kn i prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 52.677,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene.

Grad nije uplatio pripadajući dio sredstava ostvarenih od prodaje stanova u državni proračun za 2011. i za ranije godine u ukupnom iznosu 924.854,00 kn.

Prema odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09), jedinice lokalne samouprave sredstva ostvarena od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koriste za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture.

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, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine i gradovi doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Prema odredbama članka 8. Zakona o društveno poticajnoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07 i 38/09), jedinice lokalne samouprave mogu sredstva ostvarena prodajom stanova prema Zakonu o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, uz namjene propisane tim Zakonom, koristiti i za pribavljanje građevinskog zemljišta, podmirenje troškova komunalne infrastrukture, priključaka i drugih troškova vezanih za izgradnju, kao i za kupnju stanova prema odredbama ovoga Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje ostvarenih prihoda od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za zakonom propisane namjene.

Državni ured za reviziju nalaže uplata pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- Prihodi od zakupa poslovnih prostora

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 271.168,00 kn. Tijekom 2011. u zakupu je bilo osam poslovnih prostora za koje su ugovori o zakupu zaključeni u ranijim godinama, nakon provedenih javnih natječajja.

Grad ima 33 poslovna prostora koja koriste razne udruge, političke stranke, korisnik gradskog proračuna (knjižnica), tijela državne i županijske uprave i trgovačko društvo u vlasništvu Republike Hrvatske bez naknade, te šest poslovnih prostora koja su dana na korištenje uz naknadu korisnicima državnog proračuna, ustanovi socijalne skrbi, poljoprivrednoj komori, udruzi i društvu u suvlasništvu Grada. Pet političkih stranaka koristi poslovne prostore ukupne površine 145,83 m² bez plaćanja zakupnine. S tri političke stranke Grad je u 2010. zaključio ugovore o dodjeli na korištenje poslovnih prostora na pet godina bez plaćanja zakupnine, a dvije političke stranke koriste poslovne prostore bez zaključenog ugovora. Prema odredbi članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), koji je bio na snazi do ožujka 2011. i odredbi članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), koji se primjenjuje od ožujka 2011., između ostalog, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama bez naknade, predstavlja nedopušteni način financiranja političkih stranaka. Poslovni prostori su dani političkim strankama u zakup bez provedenog javnog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakon o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- Povrat dane pozajmice

Grad je na temelju ugovora iz veljače 2002. dao trgovačkom društvu kratkoročnu pozajmicu. Prema ugovoru, dana je pozajmica u iznosu 700.000,00 kn, s rokom vraćanja do konca lipnja 2002., uz kamatu 8,5% godišnje. Do konca 2002. u poslovnim knjigama na temelju kompenzacije je evidentiran povrat pozajmice u iznosu 9.716,00 kn, te potraživanja za danu pozajmicu iznose 690.284,00 kn. Do dana obavljanja revizije pozajmica nije vraćena i nisu poduzete mjere za povrat pozajmice.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za povrat dane pozajmice trgovačkom društvu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 17.481.561,00 kn, što je za 8.108.240,00 kn ili 31,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 2.200.574,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 4.397.345,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.597.919,00 kn.

Obveze koncem 2011. iznose 6.652.898,00 kn (od čega se na obveze koje su dospjele odnosi 5.029.166,00 kn) i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 2.082.327,00 kn ili 45,6%. U 2007. Grad je dao jamstvo trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 9.000.000,00 kn za kredit kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Pri davanju spomenutog jamstva, Grad se obvezao u proračunu osigurati sredstva za otplatu kredita do konca otplate u 2018. Do konca 2011. Grad je trgovačkom društvu prenio sredstva za otplatu kredita (glavnicu i kamate) u iznosu 4.627.045,00 kn te koncem godine stanje duga po kreditu iznosi 7.694.510,00 kn, od čega se na glavnici odnosi 5.765.061,00 kn i kamate 1.929.449,00 kn. U 2010. Grad je spomenutom društvu dao novo jamstvo u iznosu 6.000.000,00 kn za zaduživanje kod poslovne banke za sanaciju odlagališta. Suglasnost na izdana jamstva dalo je Ministarstvo financija. Zbog problema s tekućom likvidnošću Grad se u srpnju 2009. zadužio kod poslovne banke uzimanjem okvirnog kredita po principu minusa na žiro računu u iznosu 300.000,00 kn. Iznos okvirnog kredita povećan je u lipnju 2010. na 1.000.000,00 kn i u svibnju 2011. na 2.000.000,00 kn, uz kamatnu stopu 8,0% i rok otplate do konca godine. Grad nije vratio spomenuti kredit te je koncem 2011. korišteni minus na žiro računu iznosio 1.467.020,00 kn. U veljači 2012. iznos okvirnog kredita je povećan na 2.800.000,00 kn, a rok otplate kredita produžen do konca 2012. S obzirom da manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima čini 47,6% ostvarenih prihoda i primitaka, bez pomoći, da obveze po kreditima i danim jamstvima iznose 14.703.665,00 kn te da se Grad od 2009. kratkoročno zaduživao za financiranje tekuće likvidnosti, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće proračunskog manjka te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bila dovedena u pitanje financijska stabilnost Grada te ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave je donesen u svibnju 2011., a planirana je nabava u vrijednosti 3.275.869,00 kn. U planu nabave utvrđene su kao predmet nabave komunalne djelatnosti (zimski služba i tekuće i investicijsko održavanje javne rasvjete) za koje se nabava provodi prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11), a ne prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), te ih nije trebalo planirati planom nabave. Ukupna vrijednost javne nabave, s porezom na dodanu vrijednost, iznosila je 4.005.468,00 kn, od čega se na materijalne rashode poslovanja odnosi 2.469.455,00 kn i na nabavu nefinancijske imovine 1.536.013,00 kn. Tijekom 2011. Grad je za nabavu roba, radova i usluga proveo pet otvorenih postupaka javne nabave, od čega su dva postupka javne nabave s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma i pregovarački postupak javne nabave, prema kojima ukupno ugovorena vrijednost iznosi 3.357.396,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Izravnim ugovaranjem su nabavljene robe, radovi i usluge koji su po svojoj vrsti, svojstvima i namjeni različiti i čija je procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost manja od 70.000,00 kn, u ukupnoj vrijednosti 2.025.398,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Izvješće o javnoj nabavi za 2011. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave u kolovozu 2012. Prema odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09) naručitelji su obvezni izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu izraditi i dostaviti putem Elektroničkog oglasnika javne nabave do 31. ožujka.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 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 evidentiranje obveza iz ranijih godina prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i uplatu tih sredstava u državni proračun, evidentiranje rashoda na propisanim računima, korištenje pojedinih prihoda za propisane namjene, poduzimanje mjera za povrat dane pozajmice trgovačkom društvu, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza i izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, ponovljene su i u 2011.
 - Za račun proračuna nisu ustrojene analitičke evidencije potraživanja po zaključenim ugovorima o prodaji i zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države niti su u glavnoj knjizi osigurani podaci o stanju potraživanja po pojedinim kupcima i zakupcima poljoprivrednog zemljišta. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani primici od zaduživanja na temelju okvirnog kredita u iznosu 1.467.020,00 kn i obveze iz ranijih godina prema državnom proračunu za pripadajući dio ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 634.059,00 kn. Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima. Potraživanja i obveze su iskazani u popisu imovine i obveza u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nisu iskazani pojedinačno po subjektima. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi u iznosu 614.732,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene, a odnose se na prihode od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 562.055,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 52.677,00 kn. Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u 2011. i ranijim godinama u iznosu 924.854,00 kn nije uplaćen u državni proračun. Za potraživanja za danu pozajmicu trgovačkom društvu u iznosu 690.284,00 kn nisu poduzimane mjere za povrat. (točka 2. Nalaza)
 - Grad je u 2011. iskazao manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.597.919,00 kn, što čini 47,6% ukupno ostvarenih prihoda, bez pomoći. Zbog nelikvidnosti se zadužio kod poslovne banke uzimanjem okvirnog kredita, te stanje okvirnog kredita na koncu godine iznosi 1.467.020,00 kn, a obveze koncem 2011. iznose 6.652.898,00 kn (od čega se na obveze koje su dospjele odnosi 5.029.166,00 kn). (točka 3. Nalaza)

4. Grad kao jedinica lokalne samouprave obuhvaća sedam naselja s ukupno 9 468 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela koja imaju 23 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Stjepan Viduka. Proračunski dokumenti su doneseni u zakonskom roku. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.280.987,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 17.481.561,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 2.200.574,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 4.397.344,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.597.919,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 8.353.015,00 kn ili 54,7%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.988.513,00 kn ili 19,6%, te prihodi od imovine u iznosu 1.551.067,00 kn ili 10,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.997.423,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 19,6%. Za propisane namjene je utrošeno 2.382.691,00 kn, a sredstva u iznosu 614.732,00 kn nisu utrošena za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene. Potraživanja za prihode poslovanja i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine su koncem 2011. iznosila 10.442.709,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 7.988.475,00 kn ili 76,5%. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 427.483,00 kn ili 4,3%. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 2.504.327,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 2.264.9370,00 kn. Za naplatu potraživanja su poduzimane mjere naplate i obračunavane zatezne kamate. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.198.693,00 kn pokrenuti su ovršni postupci radi prinudne naplate duga na novčanim sredstvima, odnosno nekretninama dužnika, a potraživanja u iznosu 480.383,00 kn su prijavljena u stečajnu masu. Zbog nelikvidnosti Grad se u 2011. kratkoročno zadužio kod poslovne banke po okvirnom kreditu u iznosu 2.000.000,00 kn. Koncem godine stanje zaduživanja je iznosilo 1.467.020,00 kn, a odnosi se na korišteno odobreno prekoračenje na žiro računu. Tijekom godine Grad nije davao jamstva i suglasnosti na zaduživanje. Stanje danih jamstava je iznosilo 15.000.000,00 kn, a odnosi se na jamstva dana trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju komunalnih vodnih građevina. Stanje danih zajmova je iznosilo 1.335.391,00 kn, a odnosi se na depozite oročene kod tri poslovne banke za kreditiranje malog gospodarstva u iznosu 645.107,00 kn i danu pozajmicu trgovačkom društvu u iznosu 690.284,00 kn. Obveze su koncem 2011. iznosile 6.652.898,00 kn, od čega se na obveze koje su dospjele odnosi 5.029.166,00 kn ili 75,6%. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 2.082.327,00 kn ili 45,6%. Vrijednosno su najznačajnije obveze prema Hrvatskim vodama za naknadu za uređenje voda u iznosu 1.971.560,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 4.638.559,00 kn ili 26,5%, rashode za zaposlene 4.449.488,00 kn ili 25,5% te ostale rashode 3.571.947,00 kn s udjelom 20,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odlukama gradskog vijeća, osim komunalne djelatnosti prijevoz pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova, za koje je postupak dodjele koncesije proveden u 2012. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Grad je provodio postupke nabave uz primjenu propisa o javnoj nabavi. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, korištenje i naplatu prihoda i izradu prijedloga mjera za pokriće proračunskog manjka, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.