



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD GOSPIĆ

Gospić, lipanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/13-02/26
URBROJ: 613-11-13-6

Gospić, 27. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA GOSPIĆA ZA 2012.

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 Gospića (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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 21. ožujka do 27. lipnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne Novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije. Grad obuhvaća 50 naselja s ukupno 12 745 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Područje Grada, prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu 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. Odlukom gradskog vijeća, poslovi izdavanja građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju, te provedba dokumenata prostornog uređenja privremeno su preneseni na Ličko-senjsku županiju.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je tajništvo, upravni odjel za samoupravu i upravu, te odjel za komunalnu djelatnost, stanovanje, graditeljstvo i zaštitu okoliša. Grad koncem 2012. ima 52 zaposlenika. Ima pet proračunskih korisnika (knjižnica, pučko otvoreno učilište, dječji vrtić, muzej i kulturno informativni centar) u kojima radi 128 zaposlenika. Doneseni su Statut i drugi opći akti. U revidiranom razdoblju, te do lipnja 2013. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je gradonačelnik Milan Kolić, a od lipnja 2013. gradonačelnik je Petar Krmpotić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima (proračun je sastavljen prema propisanim proračunskim klasifikacijama, te izvorima financiranja). Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 60.819.034,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 65.929.296,00 kn što je za 5.110.262,00 kn ili 8,4% više od planiranih proračunom. U okviru rashoda planirano je 6.323.521,00 kn za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 58.662.820,00 kn, te za 2014. u iznosu 59.047.012,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Planom razvojnih programa najznačajnija ulaganja Grada se odnose na gradnju nerazvrstanih cesta i gradskih ulica u vrijednosti 4.153.484,00 kn.

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 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 58.393.637,00 kn, što je za 6.354.631,00 kn ili 12,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2012. su ostvareni za 7.535.659,00 kn ili 11,4% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	28.543.547,00	30.796.114,00	107,9
2.	Pomoći	11.603.915,00	14.994.619,00	129,2
3.	Prihodi od imovine	2.219.092,00	1.853.062,00	83,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.155.514,00	5.948.345,00	83,1
5.	Prihodi od donacija	350.041,00	4.109.162,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	104.468,00	34.987,00	33,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.062.429,00	657.348,00	31,9
	Ukupno	52.039.006,00	58.393.637,00	112,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 30.796.114,00 kn ili 52,7%, pomoći 14.994.619,00 kn ili 25,7%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 5.948.345,00 kn ili 10,2%. Svi drugi prihodi iznose 6.654.559,00 kn ili 11,4%.

U ostvarenim prihodima od poreza, porez i prirez na dohodak iznosi 29.587.418,00 kn, gradski porezi 814.882,00 kn, a porez na promet nekretnina 393.814,00 kn. Odlukom o gradskim porezima utvrđeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, te tvrtku ili naziv. Prirez porezu na dohodak uveden je odlukom gradskog vijeća iz ožujka 2012. i iznosi 10,0%. U ostvarenim prihodima od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.948.345,00 kn, prihodi od komunalne naknade i doprinosa iznose 4.963.328,00 kn.

Pomoći u iznosu 14.994.619,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 12.121.522,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 2.873.097,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći su pomoći izravnjanja za decentralizirane javne funkcije osnovnog školstva i vatrogasne postrojbe 5.838.952,00 kn, sredstva dobivena od Županijske uprave za ceste za financiranje građenja i održavanja javnih cesta 3.733.273,00 kn, te kapitalna pomoć Ministarstva kulture za rekonstrukciju zgrade za potrebe knjižnice 1.500.000,00 kn.

Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva su ostvareni prihodi iz državnog proračuna u iznosu 7.193.881,00 kn (iskazani su u skupini pomoći izravnjanja u iznosu 5.838.952,00 kn, te u skupini prihoda od poreza, sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 1.354.929,00 kn). Sredstva su doznačena za potrebe osnovnog školstva u iznosu 4.203.884,00 kn (materijalni rashodi 3.676.387,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 527.497,00 kn) i vatrogastva 2.989.997,00 kn. Sredstva od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije doznačena su Gradu u iznosu 5.922.387,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 83.435,00 kn vraćena su u državni proračun početkom 2013.

Iz sredstava decentraliziranih funkcija osnovnog školstva financirani su rashodi za tri osnovne škole u iznosu 4.203.884,00 kn. Rashodi su ostvareni za energente u iznosu 1.669.053,00 kn, prijevoz učenika 1.115.326,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 527.497,00 kn (namještaj i oprema, te izmjena stolarije i sanacija krova u jednoj školi), opće troškove 516.332,00 kn, te za materijal, dijelove i usluge tekućeg i investicijskog održavanja 375.676,00 kn.

Sredstvima decentraliziranih funkcija vatrogastva financirani su rashodi javne vatrogasne postrojbe Gospić u iznosu 2.989.997,00 kn. Rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 2.541.497,00 kn, materijalne rashode 444.695,00 kn i financijske rashode 3.805,00 kn.

Prijenos sredstava korisnicima obavljen je na temelju mjesečnih, odnosno posebnih zahtjeva, te priložnih računa u visini stvarno nastalih troškova. Postupke javne nabave provodili su korisnici osim za nabavu usluga prijevoza učenika, te nabavu lož ulja i plina za grijanje školskih prostorija za koje je postupke javne nabave provodio Grad.

Donacije su u najznačajnijem dijelu ostvarene od fizičke osobe u vrijednosti 4.057.412,00 kn. Na temelju rješenja o nasljeđivanju iz travnja 2009. fizička osoba darovala je Gradu bez naknade nekretninu (kuća i dvije zgrade površine 96 m², dvorište i voćnjak 1 126 m², te oranica površine 20 979 m²). Dobivena imovina evidentirana je (početkom 2012.) u poslovnim knjigama Grada (u skladu s odredbom članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na propisanim računima prihoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine, odnosno imovine i vlastitih izvora), a vlasništvo na nekretnini uknjiženo je u zemljišnim knjigama.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane javne funkcije, pomoći, prihode od naknada za koncesije, spomeničke rente, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, šumskog doprinosa, naknada za priključenje na komunalne vodne građevine, zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, donacija, prihode od prodaje građevinskog zemljišta, poslovnih prostora, te stanova u vlasništvu Grada, Republike Hrvatske i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 18.475.291,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 31,6%, a iz prethodnih godina su prenesena namjenska sredstva u iznosu 464.498,00 kn, što ukupno iznosi 18.939.789,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 17.148.172,00 kn, 1.791.617,00 kn (u najznačajnijem dijelu se odnose na sredstva Ministarstva kulture za izgradnju gradske knjižnice u iznosu 1.254.171,00 kn) nije utrošeno i nalazi se koncem 2012. na računu proračuna.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 54.768.652,00 kn, što je za 1.186.911,00 kn ili 2,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2012. su ostvareni za 11.160.644,00 kn ili 16,9% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	18.920.750,00	19.139.149,00	101,2
2.	Materijalni rashodi	18.358.623,00	17.573.437,00	95,7
3.	Financijski rashodi	475.390,00	1.223.087,00	257,3
4.	Subvencije	852.847,00	957.621,00	112,3
5.	Pomoći	168.334,00	100.700,00	59,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.867.018,00	2.011.308,00	107,7
7.	Ostali rashodi	4.475.857,00	4.913.772,00	109,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.458.124,00	7.844.780,00	105,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.004.798,00	1.004.798,00	100,0
	Ukupno	53.581.741,00	54.768.652,00	102,2
	Višak prihoda i primitaka	-	3.624.985,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	1.542.735,00	-	-

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 3.624.985,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 6.323.522,00 kn (od čega se 1.542.735,00 kn odnosi na 2011.), čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.698.537,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za zaposlene u iznosu 19.139.149,00 kn ili 34,9%, materijalne rashode u iznosu 17.573.437,00 kn ili 32,1% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.844.780,00 kn ili 14,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 10.211.286,00 kn i imaju udjel 18,7% u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na ostvarene rashode prethodne godine značajno više su ostvareni financijski rashodi zbog obračunatih zateznih kamata u iznosu 721.301,00 kn za kašnjenja u plaćanju radova na održavanju nerazvrstanih cesta iz prethodnih godina.

U okviru rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za zaposlene gradske uprave u iznosu 6.869.097,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s propisima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 17.573.437,00 kn, a najznačajniji rashodi se odnose na održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 7.185.423,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2012. planirana su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 7.468.710,00 kn, a ostvarena su za održavanje javne rasvjete u iznosu 3.185.212,00 kn (električna energija 1.689.017,00 kn i održavanje 1.496.195,00 kn), nerazvrstanih cesta 2.258.457,00 kn, te javnih površina i groblja 1.741.754,00 kn. Održavanje komunalne infrastrukture u najznačajnijem dijelu financirano je sredstvima komunalne naknade i naknade za uporabu javnih cesta (ostvaruje se od svibnja 2012.).

Ostali rashodi u iznosu 4.913.772,00 kn se u najznačajnijem dijelu odnose na tekuće donacije (isplaćene prema programima javnih potreba u području predškolskog odgoja i naobrazbe, kulture i tehničke kulture, sporta, socijalno-zdravstvenih potreba, te potreba udruga građana i neprofitnih organizacija) u iznosu 3.815.579,00 kn, te na kapitalne pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za nabavu komunalnog vozila i izradu glavnog projekta izgradnje vodoopskrbnog sustava u dva prigradska naselja 1.041.600,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 7.844.780,00 kn od čega se na rashode Grada odnosi 7.058.896,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 1.999.699,00 kn (izgradnja poslovne zone, javne rasvjete, uređenje gradske knjižnice, te okoliša zgrade poticajne stanogradnje), te na dodatna ulaganja na gradskim i nerazvrstanim cestama u iznosu 560.429,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 1.004.798,00 kn, a odnose se na otplate kredita za financiranje modernizacije nerazvrstanih cesta i uređenja gradskih ulica, te za izgradnju komunalne i društvene infrastrukture.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 228.921.043,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	167.057.310,00	170.061.971,00	101,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.768.157,00	5.556.698,00	314,3
1.2.	Građevinski objekti	161.979.527,00	161.893.664,00	99,9
1.3.	Postrojenja i oprema	1.151.061,00	854.103,00	74,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.327.281,00	1.407.411,00	106,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	831.284,00	350.095,00	47,7
2.	Financijska imovina	57.952.454,00	58.859.072,00	101,6
2.1.	Novčana sredstva	467.196,00	1.791.618,00	383,5
2.2.	Ostala potraživanja	325.929,00	133.370,00	40,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	49.269.637,00	49.269.637,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.200.180,00	3.261.424,00	101,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.689.512,00	4.403.023,00	93,9
	Ukupno imovina	225.009.764,00	228.921.043,00	101,7
3.	Obveze	13.596.583,00	10.111.878,00	74,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.190.018,00	4.142.717,00	98,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.110.942,00	544.966,00	17,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	6.295.623,00	5.290.825,00	84,0
3.4.	Prihod budućeg razdoblja	0,00	133.370,00	-
4.	Vlastiti izvori	211.413.181,00	218.809.165,00	103,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	225.009.764,00	228.921.043,00	101,7

Vrijednost građevinskih objekata se u najznačajnijem dijelu odnosi na vrijednost nerazvrstanih cesta 39.667.059,00 kn, tematskog parka Nikola Tesla 35.590.925,00 kn, zone poslovnih namjena 18.547.102,00 kn, objekta dječjeg vrtića 10.431.171,00 kn, objekata vojarni 10.305.820,00 kn, glavnog gradskog trga 5.843.388,00 kn, gradskih ulica 5.519.811,00 kn i javne rasvjete 4.778.681,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na projektnu dokumentaciju u iznosu 1.407.411,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici 49.269.637,00 kn odnose se na udjele Grada u komunalnom trgovačkom društvu i trgovačkom društvu za radijsku djelatnost.

Potraživanja iznose 7.797.817,00 kn. Od ukupno dospjelih potraživanja u iznosu 3.300.270,00 kn vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 1.549.214,00 kn, gradske poreze 580.614,00 kn, prihode od prodaje stanova 257.879,00 kn i prihode od imovine u iznosu 271.461,00 kn. Potraživanja u iznosu 4.497.547,00 kn nisu dospjela (potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, komunalnog doprinosa i od naknada za korištenje prostora elektrana).

Obveze su iskazane u iznosu 10.111.878,00 kn i odnose se na obveze za primljene kredite u iznosu 5.290.825,00 kn, rashode poslovanja 4.142.717,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 544.966,00 kn i na odgođeno priznavanje prihoda (obračunani prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta) 133.370,00 kn. Od ukupnih obveza dospjelo je 3.459.320,00 kn.

Obveze za primljene kredite nisu dospjele, a odnose se na primljene kredite prethodnih godina za financiranje modernizacije nerazvrstanih cesta i uređenja gradskih ulica u iznosu 1.752.047,00 kn, te za izgradnju komunalne i društvene infrastrukture 3.538.778,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

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 planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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 pročelnicima upravnih odjela, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., 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 donošenje plana razvojnih programa, evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, trošenje prihoda od komunalnog doprinosa, naknada za priključenje na komunalne vodne građevine, te sredstava ostvarenih prodajom stanova u vlasništvu Republike Hrvatske na područjima posebne državne skrbi u skladu s propisanim namjenama, davanje poslovnih prostora u zakup političkim strankama uz naknadu, zapošljavanje djelatnika za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, zaključivanje ugovora o radu za obavljanje poslova nesamostalnog rada, isplaćivanje subvencija trgovačkom društvu u skladu s propisima koji reguliraju proračunsko računovodstvo, razgraničavanja troškova održavanja od troškova dodatnih ulaganja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, ustupanje radova održavanja, odnosno gradnje objekata komunalne infrastrukture u skladu s propisima koji reguliraju područje komunalnog gospodarstva, odnosno javne nabave. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio rješavanje imovinsko pravnih odnosa za ulaganja u projektnu dokumentaciju kanalizacijskog i vodoopskrbnog sustava, te ustrojavanje evidencije o korištenju službenih vozila i donošenje općeg akta kojim bi se reguliralo korištenje službenih mobilnih telefona.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- donesen je plan razvojnih programa,
- prihodi su utrošeni u skladu s predviđenim namjenama,
- poslovni prostor dan je na korištenje jednoj političkoj stranci uz naknadu, a drugoj političkoj stranci više se ne sufinanciraju troškovi zakupnine,
- u gradskoj upravi od lipnja 2013. nije zaposlena djelatnica koja je obavljala poslove za Ured državne uprave,
- održavanje komunalne infrastrukture povjereno je u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu,
- troškovi održavanja nerazvrstanih ceste razgraničeni su od troškova dodatnih ulaganja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture,
- donesen je pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona,
- za korištenje službenih vozila popunjavaju se putni radni listovi u kojima je naznačena svrha putovanja.

Nalozi u postupku izvršenja:

- proračunski manjak iz prethodnih godina dijelom je pokriven iz viška prihoda ostvarenog za 2012. u iznosu 3.624.985,00 kn, a ukupne obveze su smanjene za 3.484.705,00 kn ili 25,6% u odnosu na prethodnu godinu.

- na temelju zaključenih ugovora i podataka iz pomoćnih evidencija u tijeku je utvrđivanje ukupnih potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom,
- radi evidentiranja vrijednosti zgrade učeničkog doma u poslovnim knjigama na traženje Grada, Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije je početkom 2013. dostavilo pregled utrošenih sredstava za izgradnju doma (u veljači 2013. Grad je zatražio nadopunu pregleda).

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Grad nije pravodobno prikupljao pojedine prihode,
- za održavanje gradskog stadiona zaključivani su ugovori o djelu, a trebalo je zaključiti ugovore o radu,
- u okviru rashoda za subvencije prenesena su sredstava trgovačkom društvu za radijsku djelatnost,
- za usluge odvjetničkog i pravnog savjetovanja ugovorene u paušalnom iznosu (pružanje pravne pomoći i konzultantske usluge) računi ne sadrže vrstu i specifikaciju obavljenih usluga,
- za dio usluga kićenja Grada ugovoren je paušalni iznos, a račun ne sadrži jediničnu cijenu utrošenog materijala, odnosno vrstu obavljenih usluga,
- imovinsko-pravni odnosi za ulaganja u projektnu dokumentaciju kanalizacijskog i vodoopskrbnog sustava čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima nisu riješeni,
- nabava pojedinih roba i usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2012.

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

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

1. Prihodi

- 1.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 58.393.637,00 kn, što je za 6.354.631,00 kn ili 12,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 30.796.114,00 kn ili 52,7%, pomoći 14.994.619,00 kn ili 25,7%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 5.948.345,00 kn ili 10,2%.

Koncem 2012. potraživanja iznose 7.797.817,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 417.804,00 kn ili 5,1%. Dospjela potraživanja iznose 3.300.270,00 kn i odnose se na potraživanja od komunalne naknade 1.549.214,00 kn, gradskih poreza 580.614,00 kn, imovine 271.461,00 kn, prodaje stanova 257.879,00 kn, komunalnog doprinosa 124.713,00 kn, šumskog doprinosa 96.498,00 kn, spomeničke rente 48.101,00 kn, naknada za priključenje na komunalne vodne građevine 40.890,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 330.900,00 kn. Naplatu potraživanja proračunskih prihoda obavljaju upravni odjeli Grada. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i prihode od imovine koja iznose 2.401.289,00 kn i čine 72,8% ukupno dospjelih potraživanja. Unatoč poduzetim mjerama naplate, potraživanja su i dalje značajna i u najznačajnijem dijelu odnose se na potraživanja starija od godinu dana. Tijekom 2012. poduzete su mjere naplate za proračunske prihode, izuzev za naplatu potraživanja od prodaje stanova, a otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu (na temelju odluke gradonačelnika) u iznosu 301.223,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se razrada dospjelih potraživanja i izrada operativnog plana naplate potraživanja kojim će se odrediti nositelji poslova naplate, mjere za naplatu potraživanja, te izvješćivanje o poduzetim mjerama i naplati, kako bi se izbjegla njihova zastara.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će i dalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Nadalje, predložit će otpis nenaplativih potraživanja za koja se utvrdi da su nenaplativa i zastarjela, te će razraditi dospjela potraživanja, odnosno izraditi operativni plan naplate kojim će odrediti nositelje poslova naplate, mjere za naplatu potraživanja, te izvješćivanje o poduzetim mjerama i naplati, kako bi se izbjegla njihova zastara. Također se navodi, vezano uz stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom, da je u tijeku pripremanje zahtjeva kojim će Grad od Ministarstva financija zatražiti isplatu pripadajućeg dijela sredstava (na temelju zaključenih ugovora koji se vode u pomoćnoj evidenciji, Grad je pristupio utvrđivanju potraživanja, te njihovom evidentiranju u poslovnim knjigama).*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 54.768.652,00 kn, što je za 1.186.911,00 kn ili 2,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Viškom prihoda tekuće godine, koji iznosi 3.624.985,00 kn, pokriven je dio prenesenog manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina koji iznosi 6.323.522,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.698.537,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. su iskazane u iznosu 3.459.320,00 kn. S obzirom da je manjak prihoda djelomično pokriven, da su obveze u odnosu na prethodnu godinu smanjene, ali i dalje značajne, predlaže se i nadalje provoditi mjere radi financiranja dospjelih obveza (izraditi prijedlog mjera), te voditi računa o preuzimanju obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi i izdaci su ostvareni u okviru planiranih iznosa osim financijskih rashoda i rashoda za kapitalne pomoći. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 1.906.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.264.687,00 kn, što je za 358.587,00 kn ili 18,8% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Rashodi po zaključenim ugovorima o djelu za održavanje stadiona iznose 63.287,00 kn. Za obavljanje spomenutih poslova s dvije fizičke osobe, zaključivani su mjesečni ugovori o djelu. S obzirom da se poslovi obavljaju tijekom više godina kontinuirano, a smatraju se nesamostalnim radom, trebalo je zaključiti ugovor o radu.

Za usluge odvjetničkog i pravnog savjetovanja, te usluge kićenja Grada, ugovoreno je plaćanje mjesečnog paušalnog iznosa. Rashodi za usluge odvjetničkog i pravnog savjetovanja su ostvareni u iznosu 104.006,00 kn, a rashodi za usluge kićenja Grada u iznosu 64.575,00 kn, odnosno ukupno 168.581,00 kn. Rashodi za usluge odvjetničkog i pravnog savjetovanja ostvareni su na temelju dva ugovora zaključena tijekom 2011. Ugovorene su usluge pružanja pravne pomoći i konzultantske usluge u paušalnim iznosima 5.800,00 kn, odnosno 7.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a obveza izvješćivanja o obavljenim uslugama nije ugovorena. Za obavljene usluge su ispostavljeni računi koji ne sadrže vrstu i specifikaciju obavljenih usluga, stoga Državni ured za reviziju predlaže ugovorom utvrditi način izvješćivanja o obavljenim uslugama.

Za obavljanje usluga kićenja Grada (na temelju okvirnog sporazuma iz 2008.), s izvoditeljem radova u studenome 2011. za sezonu 2011./2012., zaključen je ugovor u vrijednosti 299.250,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za obavljene usluge je ispostavljen račun koji sadrži broj utrošenih sati specijaliziranih vozila i sate rada zaposlenika u iznosu 246.750,00 kn, dok je za druge radove i materijal obračunan ugovoreni paušal u iznosu 52.500,00 kn (64.575,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost), stoga Državni ured za reviziju predlaže ugovorom definirati vrstu usluga i materijala, te u računima specificirati jediničnu cijenu i vrstu obavljenih usluga.

U okviru rashoda za subvencije, prenesena su sredstava trgovačkom društvu za radijsku djelatnost (u strukturi vlasništva trgovačkog društva Grad sudjeluje s 30,0% udjela) za pokriće tekućih rashoda poslovanja (materijalne troškove i rashode za zaposlene) u iznosu 555.669,00 kn. Grad je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedeni propisi ne predviđaju prijenose sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje. Odredbom članka 53. stavak 3. navedenog Pravilnika, propisano je da se prema namjenama subvencije mogu podijeliti na: subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i slično, dok se odredbama članka 56. stavka 3. istog Pravilnika, kao kapitalne pomoći klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine ili za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina. Stoga Državni ured za reviziju predlaže prijenose sredstava trgovačkim društvima obavljati u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

Grad je tijekom 2012. za izradu glavnog projekta izgradnje vodoopskrbnog sustava u dva prigradska naselja komunalnom društvu doznačio 196.000,00 kn. Ugovorom o sufinanciranju je utvrđeno da Grad financira ugovorene radove u cijelosti, a komunalno društvo troškove poreza na dodanu vrijednost. Komunalno društvo kao naručitelj (investitor) zaključilo je s izvoditeljem radova ugovor za izradu projektne dokumentacije u vrijednosti 196.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Projekt je izrađeni i ispostavljeni su računi u ugovorenom iznosu. Također, Grad je komunalnom društvu, tijekom 2011., za izradu projektne dokumentacije kanalizacijskog i vodoopskrbnog sustava doznačio 258.300,00 kn. Ugovorima o sufinanciranju nije utvrđen pravni status projektne dokumentacije za koju je u poslovnim knjigama komunalnog društva evidentirano povećanje vrijednosti imovine. U svibnju 2013., stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 160/11 i 56/13). Prema odredbama članaka 145. i 146. navedenog Zakona, pravni status i predmet poslovanja isporučitelja vodnih usluga, potrebno je uskladiti najkasnije do 31. prosinca 2013. Jedinice lokalne samouprave su dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonima i drugim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a za poslove koji se smatraju nesamostalnim radom zaključiti ugovor o radu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će i nadalje planirati i povoditi mjere za smanjivanje proračunskog manjka. Održavanje stadiona u narednom razdoblju obavljati će komunalno društvo. Za obavljene usluge odvjetničkog i pravnog savjetovanja ugovorene u paušalnom iznosu, ugovoriti će se način izvješćivanja, a za kićenje Grada ugovorom će se definirati vrsta usluga i materijala. Vezano za pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada, navodi da će nakon rješavanja pravnog statusa i predmeta poslovanja javnog isporučitelja vodnih usluga, donijeti odluku kojom će komunalne vodne građevine u svom vlasništvu prenijeti komunalnom društvu.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Grad je donio plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 33.837.542,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Tijekom 2012. je provedeno sedam postupaka nabave po kojima su nabave ugovorene u vrijednost 9.726.233,00 kn. Na temelju provedenih otvorenih postupaka, zaključena su dva ugovora za nabavu radova u vrijednosti 1.157.350,00 kn i četiri okvirna sporazuma za nabavu roba i radova u vrijednosti 8.480.545,00 kn (godišnjim, odnosno pojedinačnim ugovorima je ugovoreno 3.513.975,00 kn), te na temelju postupka nabave usluga prema Dodatku II. B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), ugovor za nabavu zaštitarskih usluga u vrijednosti 88.338,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 2.284.543,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2012. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2012., prema odluci Grada kao naručitelja, poništena su tri postupka javne nabave i to za radove redovnog održavanja i zaštite nerazvrstanih cesta (zbog primjene propisa o komunalnom gospodarstvu), te goriva za službena vozila i ugradnju ulaza u jednu osnovnu školu (nije pristigla niti jedna ponuda). Ustrojena je evidencija putem koje se prati izvršenje zaključenih ugovora o nabavi, a registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, objavljen je na internetskim stranicama Grada.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je gorivo u vrijednosti 257.003,00 kn i telekomunikacijske usluge u vrijednosti 100.347,00 kn, odnosno ukupno 357.350,00 kn. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je tijekom 2012. za nabavu goriva proveo postupak nabave na koji nije pristigla niti jedna ponuda, te je postupak poništen. U siječnju 2013. zaključen je ugovor nakon provedenog pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave s isporučiteljom goriva koji na području Grada ima benzinsku postaju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. 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 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, zaključivanje ugovora o djelu, te provođenje postupaka nabave pojedinih roba i usluga, ponovljene su i u 2012.
 - Dospjela potraživanja iznose 3.300.270,00 kn. Za naplatu potraživanja tijekom 2012. poduzimane su mjere naplate, osim za naplatu potraživanja od prodaje stanova, ali su potraživanja od komunalne naknade, gradskih poreza i prihoda od imovine i dalje značajna, te iznose 2.401.289,00 kn ili 72,8% dospjelih potraživanja. Operativni plan naplate potraživanja, kojim se određuju nositelji poslova naplate, mjere za naplatu potraživanja, te izvješćivanje o poduzetim mjerama naplate potraživanja, nije donesen. (točka 1. Nalaza)
 - Za održavanje stadiona, zaključivani su ugovori o djelu, a trebalo je zaključiti ugovore o radu. (točka 2. Nalaza)
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je gorivo 257.003,00 kn i telekomunikacijske usluge u iznosu 100.347,00 kn. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 50 naselja s ukupno 12 745 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima su zaposlena 52 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Milan Kolić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 58.393.637,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 54.768.652,00 kn. Višak prihoda za 2012. iznosi 3.624.985,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 6.323.522,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.698.537,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 10.111.878,00 kn, od čega su dospjele 3.459.320,00 kn (u odnosu na prethodnu godinu manje su za 3.484.705,00 kn ili 25,6%). Provode se planirane aktivnosti na razvijanju sustava unutarnjih financijskih kontrola i unutarnje revizije. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 30.796.114,00 kn ili 52,7%, pomoći 14.994.619,00 kn ili 25,7%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 5.948.345,00 kn ili 10,2%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2012. ostvareni su u iznosu 18.475.291,00 kn i čine 31,6% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja iznose 7.797.817,00 kn i manja su za 417.804,00 kn ili 5,1% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 3.300.270,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, prihode od imovine u iznosu 2.401.289,00 kn ili 72,8% dospjelih potraživanja, za koje su poduzimane mjere naplate, ali su potraživanja i dalje značajna. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za zaposlene u iznosu 19.139.149,00 kn ili 34,9%, materijalne rashode u iznosu 17.573.437,00 kn ili 32,1% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.844.780,00 kn ili 14,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Stanje zaduženja iznosi 5.290.825,00 kn i odnosi se na zaduživanje prethodnih godina za izgradnju komunalne i društvene infrastrukture. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Komunalne djelatnosti su povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 7.185.423,00 kn.

Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, zaključivanje ugovora o djelu, te postupke javne nabave, a koje su utvrđene i revizijom za 2011., utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.