



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KUTINA

Sisak, lipanj 2012.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
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.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

KLASA: 041-01/12-02/16  
URBROJ: 613-05-12-10

Sisak, 4. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA KUTINE ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 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 Kutine (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 19. siječnja do 4. 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 USRH, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 22 815 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 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, izdavanje akata vezanih uz provedbu dokumenata prostornog uređenja i gradnje i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su ured gradonačelnika, te upravni odjel za razvoj, gospodarstvo i upravljanje imovinom Grada, upravni odjel za komunalni sustav, upravni odjel za prostorno uređenje, zaštitu okoliša i kulturne baštine, služba za provedbu dokumenata prostornog uređenja i građenje, upravni odjel za društvene djelatnosti, mjesne odbore, gradsku samoupravu i upravu, te upravni odjel za financije, proračun, javne prihode i gradsku riznicu. Grad je u 2011. imao 48 zaposlenika. Ima deset proračunskih korisnika (pet osnovnih škola, muzej, pučko otvoreno učilište, dječji vrtić, vatrogasnu postrojbu i knjižnicu) s ukupno (bez osnovnih škola) 138 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Davor Žmegač.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 84.149.000,00 kn. Tijekom 2011. donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Trećim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 83.366.000,00 kn, što je za 783.000,00 kn ili 0,9% manje od planiranih proračunom. U okviru rashoda planirano je 2.593.682,00 kn za pokriće manjka iz prethodne godine.

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 i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 77.020.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 78.420.000,00 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 je planirano utrošiti za izgradnju novog gradskog trga, autobusnog kolodvora i komunalne deponije u ukupnom iznosu 25.580.000,00 kn, od čega 9.750.000,00 kn u 2011.

## **Financijski izvještaji**

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

Grad je početkom 2005. ustrojio jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i pet proračunskih korisnika na temelju odluke o sustavu glavne knjige riznice Grada, te načinu vođenja jedinstvenog računa riznice iz prosinca 2004. Prema navedenoj odluci donesen je konsolidirani proračun Grada koji obuhvaća sve prihode i primitke, te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika koji su u sustavu gradske riznice. Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i korisnika. Prihodi, primici, rashodi, izdaci, imovina, obveze i izvori vlasništva evidentirani su u poslovnim knjigama zajedno za Grad i korisnike. Sastavljeni su jedinstveni (konsolidirani) financijski izvještaji za Grad i proračunske korisnike i financijski izvještaji za svakog korisnika. Financijski izvještaji za Grad nisu sastavljeni. Odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika, te su propisane vrste financijskih izvještaja koje sastavljaju proračuni jedinica lokalne samouprave, odnosno njihovi proračunski korisnici. Odredbama članaka 22. i 23. navedenog Pravilnika propisano je da proračuni i proračunski korisnici financijske izvještaje dostavljaju instituciji nadležnoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju, a konsolidirane financijske izvještaje dostavljaju instituciji nadležnoj za obradu podataka. Stoga je vođenje riznice, poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja potrebno uskladiti sa zakonskim odredbama.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 80.552.175,00 kn, što je za 3.194.511,00 kn ili 4,1% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici za 2011. su ostvareni za 11.369.825,00 kn ili 12,4% 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	31.214.785,00	33.280.812,00	106,6
2.	Pomoći	17.748.241,00	17.106.618,00	96,4
3.	Prihodi od imovine	4.477.488,00	5.459.218,00	121,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	19.734.326,00	22.806.220,00	115,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	623.083,00	471.371,00	75,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	27.623,00	174.616,00	632,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.498.691,00	1.071.724,00	30,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	33.427,00	181.596,00	543,0
	Ukupno	77.357.664,00	80.552.175,00	104,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 33.280.812,00 kn ili 11,3%, od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 22.806.220,00 kn ili 28,3% i pomoći 17.106.618,00 kn ili 21,3%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 7.358.525,00 kn ili 9,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od imovine, od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi, te primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni za 4.348.786,00 kn ili 17,9% više, dok su prihodi od prodaje nefinancijske imovine i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni za 2.578.679,00 kn ili 62,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od imovine su veći zbog naplate kamata na zakašnjela plaćanja. Upravne i administrativne pristojbe i pristojbe po posebnim propisima su veće zbog preuzimanja obračuna i naplate priključaka na vodovod i odvodnju od komunalnog društva, dok su kazne, upravne mjere i ostali prihodi veći zbog povećane naplate troškova prisilne naplate.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 35.419.831,00 kn i čine 44,0% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 2.125.387,00 kn što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2011. ukupno iznosi 37.545.218,00 kn. Odnose se na prihod od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno školstvo i vatrogasci), pomoći, donacije, spomeničku rentu, prihod od povećane cijene komunalne usluge, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume i prihod od nefinancijske imovine. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene u iznosu 35.096.484,00 kn, a 2.448.734,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 33.280.812,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 31.896.214,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 601.410,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, na tvrtku i korištenje javnih površina) u iznosu 783.188,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 17.106.618,00 kn, a odnose se na pomoći iz proračuna 9.982.334,00 kn i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije 7.124.285,00 kn (osnovno školstvo i vatrogastvo). Pomoći iz proračuna odnose se na tekuće pomoći u iznosu 2.081.160,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 7.901.174,00 kn. Tekuće pomoći iz proračuna se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.542.713,00 kn (plaće i naknade zaposlenika osnovne glazbene škole, naknada štete od elementarnih nepogoda i drugo), županijskog proračuna u iznosu 374.825,00 kn (troškovi ogrijeva socijalno ugroženog stanovništva, naknada štete od elementarnih nepogoda, provedba izbora i drugo), općinskih proračuna u iznosu 154.461,00 kn (prehrana učenika osnovnih škola i muzej), te od proračunskih korisnika državnog proračuna u iznosu 9.161,00 kn (program cjeloživotnog učenja). Kapitalne pomoći ostvarene su od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje programa sanacije odlagališta otpada u iznosu 7.123.941,00 kn, Državne uprave za zaštitu i spašavanje za nabavu opreme u iznosu 197.233,00 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 100.000,00 kn, županije za izgradnju prilazne prometnice u poslovnoj zoni u iznosu 100.000,00 kn, te Ministarstva kulture za dovršenje obnove zgrade u iznosu 300.000,00 kn i nabavu knjižne građe u iznosu 80.000,00 kn.

U ostvarenim prihodima od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 22.806.220,00 kn su ostvareni prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 14.763.525,00 kn, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 7.651.911,00 kn (sudjelovanje roditelja u cijeni dječjeg vrtića, povećana cijena odlaganja komunalnog otpada, sufinanciranje cijene usluge pučkog učilišta, šumski doprinos i drugo), te administrativne pristojbe u iznosu 648.316,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 80.475.533,00 kn, što je za 524.187,00 kn ili 0,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 11.446.467,00 kn ili 12,5% 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	22.040.091,00	22.039.503,00	100,0
2.	Materijalni rashodi	27.016.829,00	27.280.150,00	101,0
3.	Financijski rashodi	1.130.475,00	786.041,00	69,5
4.	Subvencije	387.969,00	1.053.461,00	271,5
5.	Pomoći	450.085,00	241.200,00	53,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.747.092,00	2.354.474,00	134,8
7.	Ostali rashodi	10.798.186,00	17.089.550,00	158,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.472.799,00	6.237.997,00	50,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.907.820,00	3.393.157,00	86,8
	Ukupno	79.951.346,00	80.475.533,00	104,1
	Manjak prihoda i primitaka	2.593.682,00	-	-
	Višak prihoda i primitaka	-	76.642,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 76.642,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 8.555.487,00 kn (iz 2010. manjak u iznosu 2.593.682,00 kn, a iz ranijih godina 5.961.805,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.478.845,00 kn. Gradonačelnik je u veljači 2011. donio program mjera za smanjenje proračunskog manjka iz prethodnih godina, kojim su utvrđene općenite mjere za povećanje prihoda i smanjenje rashoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 27.280.150,00 kn ili 33,9%, zaposlene u iznosu 22.039.503,00 kn ili 27,4%, ostale rashode poslovanja u iznosu 17.089.550,00 kn ili 21,2%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.237.997,00 kn ili 7,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 7.828.333,00 kn i imaju udjel 9,7%.

Subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, te ostali rashodi su ostvareni za 7.564.238,00 kn ili 58,5% više, dok su financijski rashodi, pomoći i rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni za 6.788.121,00 kn ili 48,3% manje u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Subvencije su veće zbog subvencija danih obrtnicima, vinarima i vinogradarima. Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su veće zbog davanja stipendija a ostali rashodi zbog prijenosa sredstava za sanaciju komunalne deponije. Financijski rashodi su manji zbog smanjenja obveza za kamate po primljenom kreditu, a pomoći zbog manjeg iznosa sufinanciranja povišenog zdravstvenog standarda.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 27.280.150,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 15.064.358,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 8.196.030,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.387.363,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.632.399,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 7.182.940,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 17.089.550,00 kn se najvećim dijelom odnose na rashode za kapitalne pomoći u iznosu 8.488.969,00 kn komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za sanaciju odlagališta otpada i izgradnju vodnih građevina, te tekuće donacije u iznosu 7.926.818,00 kn (udrugama, političkim strankama, športskoj ustanovi čiji je osnivač Grad, športskim društvima, turističkoj zajednici, medijima i Crvenom križu).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 6.237.997,00 kn, od čega se na rashode Grada odnosi 5.113.448,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na izgradnju autobusnog kolodvora u iznosu 1.926.134,00 kn, ulaganja u osnovne škole u iznosu 936.090,00 kn, projektnu dokumentaciju u iznosu 434.371,00 kn, ulični plinski vod u iznosu 408.372,00 kn i cestu u iznosu 307.084,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 3.393.157,00 kn, odnose se na otplate glavnice po zaduženjima iz ranijih godina za izgradnju komunalne infrastrukture, gradske tržnice i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta.



## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 324.376.791,00 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	279.487.301,00	273.463.176,00	97,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	143.038.638,00	142.762.075,00	99,8
1.2.	Građevinski objekti	123.253.397,00	114.668.362,00	93,0
1.3.	Postrojenja i oprema	937.737,00	829.519,00	88,5
1.4.	Prijevozna sredstva	154.204,00	152.234,00	98,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	9.504.540,00	12.765.030,00	134,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.598.785,00	2.285.856,00	88,0
2.	Financijska imovina	65.454.660,00	50.913.615,00	77,8
2.1.	Novčana sredstva	2.309.729,00	2.448.754,00	106,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	946.423,00	815.798,00	86,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	780.578,00	742.470,00	95,1
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	47.025.232,00	37.100.742,00	78,9
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.982.279,00	8.214.799,00	68,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.606.012,00	1.230.065,00	76,6
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	804.407,00	360.987,00	44,9
	Ukupno imovina	344.941.961,00	324.376.791,00	94,0
3.	Obveze	26.505.971,00	22.602.010,00	85,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	10.343.044,00	8.814.785,00	85,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.959.723,00	2.853.948,00	145,6
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	14.203.204,00	10.810.047,00	76,1
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	123.230,00	-
4.	Vlastiti izvori	318.435.990,00	301.774.781,00	94,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	344.941.961,00	324.376.791,00	94,0
	Izvanbilančni zapisi	70.599.900,00	71.319.900,00	101,0

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i građevinskih objekata, te građevinskih objekata i druge imovine u pripremi. Povećanje vrijednosti imovine u pripremi se odnosi na ulaganja u autobusni kolodvor.

Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na udjele u glavnici i potraživanja za prihode poslovanja. U odnosu na prethodnu godinu udjeli u glavnici su manji zbog usklađenja s podacima iz sudskog registra, a potraživanja za prihode poslovanja zbog ispravka vrijednosti potraživanja (sumnjiva i sporna potraživanja).

Obveze su iskazane u iznosu 22.602.010,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 8.486.681,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupne obveze su manje za 14,7%. Unutar obveza su povećane obveze za nabavu nefinancijske imovine (45,6%) koje se odnose na nepodmirene obveze za ulaganja u autobusni kolodvor i plinovod.

Izvanbilančni zapisi iznose 71.319.900,00 kn, a odnose se na dane suglasnosti u iznosu 68.000.000,00 kn, primljene zadužnice 2.370.000,00 kn, dane zadužnice 750.000,00 kn i vrijednost vozila nabavljenog na leasing ranijih godina (tuđa imovina) 199.900,00 kn. Suglasnost za zaduživanje dana u 2008. športskoj ustanovi čiji je osnivač Grad u iznosu 8.500.000,00 kn evidentirana je u izvanbilančnim zapisima u 2012.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **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 zakonskih 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 značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima, te drugim 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 dostavljanje izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture gradskom vijeću u propisanim rokovima, povjeravanje poslova iz područja komunalnog gospodarstva u skladu s kriterijima koje je donijelo gradsko vijeće, raspolaganje zemljištem za izgradnju autobusnog kolodvora u skladu s gradskim odlukama, te provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama. Za poslove održavanja čistoće je naloženo programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi površine, način obavljanja, količine radova, prioritete, odnosno redoslijed obavljanja poslova, a za održavanje čistoće javnih površina navesti u obračunskim situacijama objekte na kojima su poslovi obavljani.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- gradskom vijeću su dostavljena izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture u propisanim rokovima,
- poslovi iz područja komunalnog gospodarstva su povjereni u skladu s kriterijima koje je donijelo gradsko vijeće.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- programom održavanja komunalne infrastrukture nisu utvrđene površine, način obavljanja, količine radova, prioriteti, odnosno redoslijed obavljanja poslova za poslove održavanja čistoće,
- u obračunskim situacijama za održavanje čistoće javnih površina nisu navedeni objekti na kojima su poslovi obavljeni,
- nabava pojedinih roba, radova i usluga nije provedena u skladu sa zakonskim odredbama,
- zemljištem za izgradnju autobusnog kolodvora nije raspolagano u skladu s gradskim odlukama.

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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, 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 knjigovodstvo. U poslovnim knjigama vrijednost dionica i udjela je iskazana u većem iznosu za 132.236,00 kn. Odnosi se na dionice i udjele Grada u tri trgovačka društva izvan javnog sektora koja su brisana iz evidencije sudskog registra i jedno trgovačko društvo koje prema sudskom registru ima manji iznos temeljnog kapitala od evidentiranog u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna (Narodne novine 114/10 i 31/11) proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz Računskog plana i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine.

U poslovnim knjigama, u okviru računa vrijednosnih papira, evidentirana je vrijednost tuzemnih obveznica (obveznice za staru deviznu štednju za prodane stanove) u iznosu 565.906,00 kn. U razdoblju od 1993. do 1995. Grad je prodavao stanove na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 27/91 i 33/92). Kupci su cijenu stana, mogli platiti u domaćoj valuti ili konvertibilnim devizama (stara devizna štednja). Devizna sredstva ostvarena prodajom stanova prema navedenom Zakonu, bila su prihod proračuna Republike Hrvatske. Za navedene konvertibilne devize, Republika Hrvatska je trebala dati Gradu obveznice nominalne vrijednosti jednake iznosu uplaćenih deviza uvećanom za iznos popusta odobrenog kupcu. Obveznice su trebale biti izdane s rokom otplate pet godina, te amortizirane putem deset polugodišnjih anuitetnih kupona, s time da je prvi kupon dospijevao na naplatu 1. siječnja 1995. Grad je ostvario vlasništvo obveznica Republike Hrvatske u obliku knjižnih potraživanja kod više banaka. Republika Hrvatska nije izdala obveznice za devizna sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te ih prodavatelji stanova (Grad) nisu mogli preuzeti od poslovne banke. Stoga Državni ured za reviziju predlaže u poslovnim knjigama umjesto vrijednosnih papira iskazati potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom, te poduzeti radnje za naplatu navedenih potraživanja iz državnog proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke za dionice i udjele, te ih evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za računovodstveno poslovanje te navodi da će podatke uskladiti u 2012.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 80.552.175,00 kn, što je za 3.194.511,00 kn ili 4,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Od toga se na prihode od zakupa 19 poslovnih prostora odnosi 752.516,00 kn. Tijekom 2011. je u zakup dano pet poslovnih prostora. Ugovori o zakupu su zaključeni nakon provedenih postupaka javnih natječaja. Grad također ima poslovne prostore koje koriste razne udruge i političke stranke bez plaćanja zakupnine.

Grad je s političkim strankama 2008. zaključio šest ugovora, a u 2011. još dva ugovora na vrijeme od pet godina. Prema ugovorima, političke stranke koriste poslovne prostore bez naknade, a troškove korištenja i režijske troškove snosi Grad. Troškovi su evidentirani u okviru tekućih donacija u iznosu 125.868,00 kn. Prema odluci Grada o visini zakupnine poslovnog prostora i načinu obračuna komunalne i druge potrošnje za poslovni objekt u vlasništvu Grada utvrđeni su uvjeti zakupa za poslovne prostore u vlasništvu Grada koji su dani na korištenje udrugama i ostalim oblicima udruživanja građana. Početna cijena mjesečne zakupnine utvrđena je u iznosu 38,50 kn/m<sup>2</sup>, a druge potrošnje (komunalne i druge usluge vodovoda, odvodnje, plina, električne energije i drugo) u mjesečnom paušalnom iznosu 10,00 kn/m<sup>2</sup>. 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 odredbe članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), koji se primjenjuje od ožujka 2011., između ostaloga, 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 natječaja, što nije 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., 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.

Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 9.750.166,00 kn (za prihode poslovanja 8.214.799,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 1.230.065,00 kn i druga potraživanja 305.302,00 kn), od čega se na dospjela potraživanja odnosi 8.527.241,00 kn ili 87,5% ukupnih potraživanja. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 4.274.052,00 kn ili 30,5% zbog evidentiranja sumnjivih i spornih potraživanja za koje je utvrđeno da je naplata neizvjesna (4.823.549,00 kn). Grad nije donio akt kojim bi se utvrdili kriteriji, uvjeti i postupci za ispravljanje (umanjenje) vrijednosti potraživanja.

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. Predlaže se donošenje akta kojim bi se utvrdili kriteriji, uvjeti i postupci za ispravljanje (umanjenje) vrijednosti potraživanja.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz i prijedlog Državnog ureda za reviziju vezan za prihode i primitke.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 80.475.533,00 kn, što je za 524.187,00 kn ili 0,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 76.642,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka prethodne godine iznosi 8.555.487,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.478.845,00 kn. Gradonačelnik je u veljači 2011. donio program mjera za smanjenje proračunskog manjka iz prethodnih godina. Programom su utvrđene općenite mjere za povećanje prihoda i smanjenje rashoda. Navedenim programom mjera smanjene su obveze za 4.477.713,00 kn, te ostvaren višak prihoda tekuće godine, čime je smanjen ukupan manjak prihoda. S obzirom na visinu prenesenog manjka iz ranijih godina i iskazane obveze predlaže se i nadalje provoditi program mjera za povećanje prihoda i smanjenje rashoda, te voditi brigu o preuzimanju tekućih i dugoročnih obveza.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 7.182.940,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje čistoće, javne rasvjete, zelenih površina i groblja. Odlukom o načinu obavljanja komunalnih i drugih gospodarskih djelatnosti obuhvaćene su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje voda, koje od siječnja 2010. nisu komunalne djelatnosti, već je njihov status i naplata pripadajućih naknada utvrđen odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09 i 130/11) i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09). Prema odredbi članka 258. Zakona o vodama od 1. siječnja 2010. prestaju važiti odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 78/09) u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Stoga je odluku o komunalnim djelatnostima potrebno uskladiti sa zakonskim propisima. Rashodi za održavanje čistoće izvršeni su u iznosu 613.853,00 kn. Poslove održavanja čistoće od srpnja 2010. obavlja komunalno društvo u vlasništvu Grada. S društvom je zaključen ugovor kojim su utvrđene jedinične cijene, predmet održavanja (dužina cesta i nogostupa i broj parkirališta), te je navedeno da se opseg poslova utvrđuje programom održavanja komunalne infrastrukture. Programom održavanja nisu utvrđene površine koje će se održavati, način obavljanja i količina radova, prioriteta, odnosno redoslijed obavljanja poslova i drugo kako bi se navedeni ugovor mogao u potpunosti realizirati. Radovi su obračunani po ugovorenim cijenama, a u dokumentaciji (dnevnik radova) nije navedeno na kojim su objektima obavljani.

Skreće se pozornost da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama (Narodne novine 84/11) kojim je, između ostaloga, uređen pravni status nerazvrstanih cesta, upravljanje, građenje i održavanje, te financiranje nerazvrstanih cesta. Pravni status nerazvrstanih cesta je utvrđen odredbama članka 101. Zakona o cestama, prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi. Evidentiranje postojećih nerazvrstanih cesta u katastru i upis u zemljišne knjige, te radnje koje treba poduzeti jedinica lokalne samouprave vezane za upis u zemljišne knjige određen je odredbama članaka 131. do 133. spomenutog Zakona.

Također je, odredbama članaka 107. do 109. Zakona o cestama, utvrđeno upravljanje, građenje i održavanje nerazvrstanih cesta, financiranje građenja, rekonstrukcija i održavanje, te zaštita nerazvrstanih cesta.

Rashodi za prijenose sredstava komunalnom društvu čija je djelatnost vodoopskrba, odvodnja i odvoz otpada (dalje u tekstu: Komunalno društvo) su izvršeni u iznosu 8.488.969,00 kn što čini 10,6% izvršenih rashoda. Komunalno društvo je u vlasništvu Grada, dvije jedinice lokalne samouprave i trgovačkog društva (udio Grada je 71,6%). Sredstva su prenesena za sanaciju odlagališta otpada (8.030.890,00 kn) i izgradnju vodnih građevina (458.079,00 kn). Prethodnih godina Grad je s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) zaključio ugovor o sufinanciranju sanacije odlagališta otpada prema kojemu Fond financira 80,0%, a Grad 20,0% vrijednosti investicije. Ukupna vrijednost investicije planirana je u iznosu 34.565.231,00 kn (projekti i radovi). Odlagalište je u vlasništvu Komunalnog društva, koje je i provelo postupak odabira izvoditelja radova na sanaciji odlagališta. Do konca 2011. su izvedeni radovi u vrijednosti 26.629.855,00 kn, od čega u 2011. u vrijednosti 9.453.898,00 kn. Fond je u 2011. doznačio 7.123.941,00 kn koje je Grad prenio Komunalnom društvu. Uporabna dozvola je pribavljena u studenom 2011. Izgradnja objekata iz područja vodoopskrbe i odvodnje započela je 2007., a planirana je planom investicija Grada. U razdoblju od 2007. do 2011. prenesena su sredstva u iznosu 15.802.449,00 kn, od čega u 2011. u iznosu 458.079,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama društva. Izvor financiranja je naknada iz cijene komunalne usluge vodoopskrbe i odvodnje, naknada za razvoj i naknada za priključenje vodnih građevina. S obzirom da je društvo u vlasništvu Grada, dvije jedinice lokalne samouprave i trgovačkog društva, te da obavlja i druge djelatnosti, osim odvodnje i vodoopskrbe, poduzimaju se radnje za usklađenje djelatnosti s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09 i 130/11) i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09).

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni rashodi za kupnju zemljišta za izgradnju autobusnog kolodvora u iznosu 1.926.134,00 kn. Odnose se na dospelje obveze (rashode) na temelju sporazuma o zajedničkom interesu za ulaganja na području Grada iz srpnja 2007. te dodatka sporazumu iz 2009. i 2010. Sporazum je zaključen s trgovačkim društvom u privatnom vlasništvu (dalje u tekstu: Društvo) na temelju suglasnosti gradskog vijeća. U vrijeme zaključivanja sporazuma Društvo je bilo vlasnik zemljišta i zgrade autobusnog kolodvora. Zemljište je činilo jednu parcelu, a nakon parcelacije zemljišta tri parcele dobiva Grad (kupnjom i prijenosom vlasništva), a jedna ostaje u vlasništvu Društva za izgradnju trgovačkog centra. Prema sporazumu Grad je za zemljište ukupno platio 3.468.490,00 kn od čega davanjem zemljišta i objekta procijenjene vrijednosti 826.467,00 kn (zemljište i objekt Grad je u dva navrata pokušao prodati putem javnog natječaja). Istodobno je dobio zemljište procijenjene vrijednosti 1.202.100,00 kn s izgrađenom infrastrukturom. Navedeni način raspolaganja nekretninama nije u skladu s odlukom gradskog vijeća o gospodarenju građevinskim zemljištem. Odredbama navedene odluke je utvrđeno da se građevinska zemljišta za izgradnju stambenog, poslovnog ili drugog objekta u vlasništvu Grada, prodaju putem natječaja ili neposrednom pogodbom (radi formiranja građevinske parcele). Odlukom nije predviđen drugačiji način raspolaganja u slučaju da se zemljište nakon provedenog natječaja ne uspije prodati. Prije zaključivanja sporazuma nije sačinjen elaborat kojim bi se procijenila vrijednost imovine, te utvrdile ekonomske i druge koristi.



U srpnju 2011. gradsko vijeće je donijelo program gradnje kapitalnih javnih objekata koji sadrži rekapitulaciju izvršenih ulaganja s procijenjenom vrijednosti gradnje objekta autobusnog kolodvora. Infrastrukturni objekti koje je Društvo na temelju sporazuma trebalo prenijeti Gradu su završeni. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2012.) nisu preneseni u vlasništvo Grada s obzirom da nije pribavljena uporabna dozvola. Za pribavljanje uporabne dozvole provodi se postupak rješavanja imovinsko-pravnih odnosa za zemljište obuhvaćeno dvjema katastarskim česticama. Dospjele obveze Grada prema Društvu s osnova zaključenog sporazuma koncem 2011. iznose 1.826.134,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture za poslove održavanja čistoće utvrditi površine, način obavljanja i količine radova, prioritete, odnosno redoslijed obavljanja poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te u obračunskim situacijama za održavanje čistoće javnih površina navesti objekte na kojima su poslovi obavljani. Nadalje se nalaže imovinom u vlasništvu Grada raspolagati u skladu s gradskim odlukama.

- 3.2 *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za rashode i izdatke. Navodi da će programom održavanja komunalne infrastrukture za poslove održavanja čistoće utvrditi površine, način obavljanja i količine radova i redoslijed obavljanja u skladu Zakonom o komunalnom gospodarstvu, te da će u obračunskim situacijama za održavanje čistoće javnih površina navesti objekte na kojima su poslovi obavljani.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave roba, radova i usluga planirana je nabava u iznosu 15.331.800,00 kn (procijenjena vrijednost). Plan ne sadrži nabave vrijednosti manje od 70.000,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2011. je provedeno šest postupaka nabave za koje ukupna vrijednost nabave iznosi 10.798.773,00 kn (provedena su četiri otvorena postupka u vrijednosti 10.000.593,00 kn i dva pregovaračka postupka bez prethodne objave u iznosu 798.181,00 kn od čega se jedan otvoreni i jedan pregovarački postupak odnose na sklapanje okvirnog sporazuma). Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn iznosila je 3.095.901,00 kn (za robe 591.862,00 kn, radove 34.471,00 kn i usluge 2.469.568,00 kn). Rješenjem Državne komisije iz studenoga 2011. poništen je postupak nabave za izmjenu rasvjetnih tijela.

Bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljene su robe i radovi u vrijednosti 763.312,00 kn. Na robe se odnosi 354.940,00 kn (plin u iznosu 225.752,00 kn i motorni benzin u iznosu 105.078,00 kn), a na radove (izgradnja plinovoda dužine 3 300 m) 408.372,00 kn. Nabava plina i izgradnja plinovoda povjerena je društvu u neizravnom suvlasništvu Grada koje je registrirano za gradnju plinovoda i distribuciju plina i s kojim je Sisačko – moslavačka županija 2009. zaključila ugovor o koncesiji za distribuciju plina na području s izgrađenim distribucijskim sustavom u gradu Kutini, te općina Popovača i Velika Ludina. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji je bio na snazi do 31. prosinca 2011., te odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su javni naručitelji, odnosno obveznici primjene Zakona.

Za tri provedena postupka javne nabave (dva otvorena i jedan pregovarački postupak od kojih se jedan otvoreni postupak i pregovarački postupka odnose na sklapanje okvirnog sporazuma) u elektroničkom oglasniku javne nabave nije objavljena obavijest o zaključenim ugovorima. Prema odredbi članka 37. Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi do 31. prosinca 2011. i odredbi članka 60. koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., javni naručitelj je obavezan objaviti obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnoj nabavi ili okvirnom sporazumu najkasnije 48 dana od sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

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

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za postupke javne nabave. Obrazlaže da postupak javne nabave motornog benzina nije proveden jer je smatrano da ukupan trošak benzina neće preći iznos od 70.000,00 kn. Povećanje cijena dovelo je do povećanja troškova, a krajem godine, kad se to uvidjelo, nije bilo vremena za provođenje postupka. Za nabavu plina nisu provodili postupak javne nabave. Smatrali su da ga nema svrhe provoditi kad se na natječaj može javiti isključivo jedan ponuditelj. U 2012. su proveli postupak i javio im se isti ponuditelj.*

### 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 komunalne djelatnosti, nabavu roba, radova i usluga, te raspolaganje nekretninama u vlasništvu Grada, su ponovljene i u 2011.
  - U poslovnim knjigama vrijednost dionica i udjela je iskazana u većem iznosu za 132.236,00 kn. Odnosi se na dionice i udjele u tri trgovačka društva izvan javnog sektora koja su brisana iz evidencije sudskog registra i jedno trgovačko društvo za koje je u sudskom registru evidentiran temeljni kapital u manjem iznosu od evidentiranog u poslovnim knjigama. (točka 1. Nalaza)
  - Političke stranke koriste poslovne prostore na temelju zaključenih ugovora bez naknade, što je nedopuštena donacija. (točka 2. Nalaza)
  - Nabavljene su robe i radovi u vrijednosti 763.312,00 kn (plin u iznosu 225.752,00 kn, motorni benzin u iznosu 105.078,00 kn i izgradnja plinovoda u vrijednosti 408.372,00 kn) izravnim ugovaranjem bez propisanih postupaka javne nabave. Za tri provedena postupka javne nabave (dva otvorena i jedan pregovarački postupak) nije objavljena obavijest o zaključenim ugovorima. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 24 597 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli. Grad ima 48 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Davor Žmegač. Proračun je donesen za Grad i proračunske korisnike, odnosno proračunom su planirani prihodi i primici i rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika koji su u sustavu gradske riznice koja je uvedena 2005. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 80.552.175,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 80.475.533,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 76.642,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka prethodne u iznosu 8.555.487,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 8.478.845,00 kn. Gradonačelnik je u veljači 2011. donio program mjera za smanjenje proračunskog manjka iz prethodnih godina. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 33.280.812,00 kn ili 41,3%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 22.806.220,00 kn ili 28,3% i pomoći 17.106.618,00 kn ili 21,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 35.419.831,00 kn i čine 44,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Iz prethodnih godina su prenesena neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 2.125.387,00 kn što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2011. ukupno iznosi 37.545.218,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 35.096.484,00 kn, a 2.448.734,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Koncem 2011. potraživanja iznose 9.750.166,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 8.527.241,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 4.274.052,00 kn ili 30,5%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos, gradske poreze, kamate na dane zajmove i komunalnu naknadu koja iznose 12.096.091,00 kn i čine 80,4% ukupnih potraživanja. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 10.810.047,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka ranijih godina. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 1.252.966,00 kn, a odnosi se na sredstva uložena ranijih godina u poslovnoj banci za kreditiranje poduzetništva u iznosu 742.470,00 kn, te sredstva deponirana u poslovnoj banci za garantni polog za studentske kredite i kredite za poduzetnike u iznosu 510.496,00 kn. Suglasnosti koje su dane trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada koncem godine iznose 68.000.000,00 kn. Obveze (bez zajmova) su koncem godine iskazane u iznosu 11.791.963,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 8.486.681,00 kn, a nedospjele 3.305.282,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 27.280.150,00 kn ili 33,9%, zaposlene u iznosu 22.039.503,00 kn ili 27,4%, druge rashode poslovanja u iznosu 17.089.550,00 kn ili 21,2%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.237.997,00 kn ili 7,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu s propisima, osim što programom održavanja komunalne infrastrukture nisu utvrđene površine, način obavljanja, količine radova, prioriteta, odnosno redoslijed obavljanja poslova za poslove održavanja čistoće, a u obračunskim situacijama za održavanje čistoće javnih površina nisu navedeni objekti na kojima su poslovi obavljani. Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što su bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljene robe i radovi u vrijednosti 763.312,00 kn, a za tri provedena postupka javne nabave nije objavljena obavijest o sklopljenim ugovorima. Grad provodi aktivnosti utvrđene planom uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na dostavljanje izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture gradskom vijeću u propisanim rokovima i povjeravanje poslova iz područja komunalnog gospodarstva u skladu s kriterijima koje je donijelo gradsko vijeće. Nalozi prema kojima nije postupljeno odnose se na komunalne djelatnosti, nabavu roba, radova i usluga, te raspolaganje nekretninama u vlasništvu Grada. Revizijom za 2011. je također utvrđeno da je u poslovnim knjigama iskazana veća vrijednost dionica i udjela, da su političkim strankama dani na korištenje poslovni prostori bez naknade, te da su pojedine robe i radovi nabavljane izravnim ugovaranjem bez propisanih postupaka javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.