



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PETRINJA

Sisak, listopad 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
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	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Sisak

---

KLASA: 041-01/12-02/120

URBROJ: 613-05-12-19

Sisak, 25. listopada 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA PETRINJE 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 Petrinje (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 18. svibnja do 25. listopada 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 Ustavnog suda, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11) Grad pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 55 naselja s ukupno 24 786 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbi 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) Grad 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Grada ustrojeni su stručna služba Grada i upravni odjeli za komunalne djelatnosti, gospodarstvo, poljoprivredu i ruralni razvoj, financije, proračun i imovinu, društvene djelatnosti, te prostorno uređenje, graditeljstvo, zaštitu okoliša i kulturne baštine. Grad ima 63 zaposlenika. Osigurava sredstva za rad četiri proračunska korisnika (vatrogasnu postrojbu grada, pučko otvoreno učilište, knjižnicu i čitaonicu, te dječji vrtić) u kojima radi 105 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Željko Nenadić. Gradsko vijeće ima 19 članova.

### 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 95.633.480,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 109.345.221,00 kn, što je za 13.711.741,00 kn ili 14,3% više od planiranih proračunom. U okviru rashoda planirano je 5.880.401,00 kn za pokriće manjka prihoda 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 94.514.652,00 kn, te za 2013. u iznosu 94.273.652,00 kn. Grad nije donio plan razvojnih programa.

### 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 i primici su ostvareni u iznosu 65.429.673,00 kn, što je za 5.752.027,00 kn ili 8,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2011. su ostvareni za 43.915.548,00 kn ili 40,2% manje od planiranih, jer nisu ostvareni planirani prihodi od tekućih i kapitalnih pomoći, te od prodaje građevinskih objekata.

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	43.846.028,00	40.061.903,00	91,4
2.	Pomoći	10.976.630,00	8.990.852,00	81,9
3.	Prihodi od imovine	1.200.692,00	2.411.953,00	200,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	13.187.396,00	11.611.200,00	88,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	193.349,00	360.041,00	186,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.210,00	78.901,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.663.736,00	1.871.316,00	112,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	111.659,00	43.507,00	39,0
	Ukupno	71.181.700,00	65.429.673,00	91,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 40.061.903,00 kn ili 61,2%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 11.611.200,00 kn ili 17,7% i pomoći u iznosu 8.990.852,00 kn ili 13,7%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.765.718,00 kn ili 7,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 20.441.947,00 kn i čine 31,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 741.553,00 kn, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2011. ukupno iznosi 21.183.500,00 kn. Odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prodaju nekretnina. Prihodi su utrošeni za propisane namjene u iznosu 20.571.331,00 kn, a 177.712,00 kn nije utrošeno i nalazilo se koncem godine na računu proračuna. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 434.457,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 40.061.903,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 39.455.701,00 kn (od toga se na dodatni dio udjela na porez na dohodak za decentralizirane funkcije odnosi 525.119,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 483.955,00 kn, te gradski porezi u iznosu 122.247,00 kn. Odlukom o gradskim porezima uvedeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku, korištenje javnih površina i nekorištene poduzetničke nekretnine. Tijekom 2011. nije obavljen razrez i naplata poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine.

Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. (Narodne novine 26/07) ukinuta je mogućnost naplate poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine, te je odluku o gradskim porezima trebalo uskladiti sa zakonskim odredbama. Prirez porezu na dohodak uveden je u srpnju 2004. po stopi od 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 8.990.852,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz proračuna 8.714.038,00 kn i druge pomoći 276.814,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 3.071.489,00 kn (ustupljeni dio poreza na dobit područjima posebne državne skrbi i za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe), županijskog proračuna u iznosu 725.700,00 kn (ogrjev i proračunski korisnici), program IPA Mladi na tržištu rada u iznosu 582.862,00 kn, te Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za provođenje programa pomoć u kući starijim osobama u iznosu 483.000,00 kn. Druge pomoći se najvećim dijelom odnose na kapitalnu pomoć Hrvatskih voda za izgradnju vodovoda u iznosu 205.800,00 kn. Na koncu godine neutrošena sredstva pomoći iznose 601.175,00 kn i nalazila su se na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 11.611.200,00 kn su ostvareni prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 11.045.973,00 kn, upravne i administrativne pristojbe u iznosu 369.537,00 kn, te drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 195.690,00 kn (doprinos za šume, spomenička renta i drugo).

Tijekom 2011. za financiranje decentraliziranih funkcija u vatrogastvu su ostvareni prihodi u iznosu 3.904.510,00 kn, od čega se na pomoći izravnjanja iz državnog proračuna odnosi 3.379.391,00 kn, a na dodatni udjel u porezu na dohodak 525.119,00 kn. Sredstva su u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u 2011. (Narodne novine 29/11 i 66/11) prenesena vatrogasnoj postrojbi.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 69.675.871,00 kn, što je za 749.924,00 kn ili 1,1% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 39.669.350,00 kn ili 36,3% manje od planiranih (najvećim dijelom jer nisu ostvarena planirana dodatna ulaganja na sanaciji deponije otpada u iznosu 19.600.000,00 kn i drugi rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.743.505,00 kn).

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	20.123.176,00	22.139.636,00	110,0
2.	Materijalni rashodi	27.984.082,00	26.368.797,00	94,2
3.	Financijski rashodi	632.380,00	1.150.837,00	182,0
4.	Subvencije	230.054,00	338.822,00	147,3
5.	Pomoći	2.647.201,00	3.038.460,00	114,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.007.870,00	2.987.967,00	99,3
7.	Ostali rashodi	7.926.932,00	5.213.800,00	65,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.892.640,00	7.490.332,00	108,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	981.460,00	947.220,00	96,5
	Ukupno	70.425.795,00	69.675.871,00	98,9
	Višak prihoda i primitaka	755.905,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	4.246.198,00	-

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.246.198,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.880.401,00 kn (višak prihoda iz 2010. u iznosu 755.905,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.636.306,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.126.599,00 kn. Gradonačelnik je u svibnju 2012. donio odluku o pokriću manjka prihoda nad rashodima u 2012. povećanom naplatom prihoda i smanjenjem rashoda.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 26.368.797,00 kn ili 37,8%, rashodi za zaposlene u iznosu 22.139.636,00 kn ili 31,8%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 7.490.332,00 kn ili 10,8%, ostali rashodi 5.213.800,00 kn ili 7,5% i pomoći u iznosu 3.038.460,00 kn ili 4,4%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 5.424.846,00 kn i imaju udjel 7,7% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 22.139.636,00 kn od čega se na rashode Grada odnosi 10.898.132,00 kn, a 11.241.504,00 kn na rashode proračunskih korisnika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaću, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata, primijenjene su odredbe Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 26.368.797,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 18.194.610,00 kn (iz područja održavanja komunalne infrastrukture, ugovore o djelu, usluge promidžbe i informiranja, deratizacije i dezinfekcije), za materijal i energiju u iznosu 3.966.325,00 kn (električna energija, lož ulje, benzin i dizel gorivo), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 3.049.408,00 kn (naknade za rad članova gradskog vijeća i savjetnika, te reprezentacija) i naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.158.454,00 kn (naknada za prijevoz na posao, seminari, savjetovanja i školarina). Unutar materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za naknade savjetnicima u iznosu 502.262,00 kn. Odredbama članka 44. statuta iz srpnja 2009., je određeno da gradonačelnik može osnovati stalna ili povremena radna tijela za rješavanje pitanja iz svoje nadležnosti u skladu sa zakonom, drugim propisima i aktima Grada.

Gradonačelnik je donio rješenja o imenovanju savjetnika za pravne poslove, zdravstvo i socijalnu skrb, rad s udrugama proisteklim iz Domovinskog rata, pitanja umirovljenika, gradskih četvrti i mjesnih odbora, te školstvo i mlade. Nakon provedenog upravnog i inspekcijskog nadzora Ministarstva uprave u jednoj jedinici regionalne samouprave, te odluke Ureda državne uprave, u studenome 2010., Vlada Republike Hrvatske je pokrenula postupak pred Ustavnim sudom radi ocjene suglasnosti odredbi statuta o imenovanju savjetnika i određivanju naknade za rad savjetnika s Ustavom i zakonima. Odluka Ustavnog suda do vremena obavljanja revizije nije donesena.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.150.837,00 kn. Odnose se na kamate na kredite, tečajne razlike, te povrate uplaćenih jamčevina ponuditeljima na javnim natječajima za prodaju nekretnina grada.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 3.038.460,00 kn. Vrijednosno su značajniji tekući prijenosi sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u iznosu 895.920,00 kn i ustanovi u iznosu 492.424,00 kn (za rashode poslovanja), te županiji za hitnu medicinsku pomoć za sufinanciranje neugovorenog zdravstvenog standarda u iznosu 500.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 2.987.967,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 2.093.971,00 kn (pomoći za ogrjev, prijevoz umirovljenika, međugeneracijska solidarnost, novorođena djeca), stipendije i školarine u iznosu 319.000,00 kn i školsku kuhinju i malu školu u iznosu 233.271,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 5.213.800,00 kn. Odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu 4.460.322,00 kn (od čega za šport u iznosu 2.286.414,00 kn), kapitalne donacije u iznosu 400.000,00 kn županijskoj upravi za ceste za zajedničko financiranje izgradnje ceste, te naknade štete u iznosu 353.478,00 kn (izvansudska nagodba za oduzetu imovinu).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 7.490.332,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za pojačano održavanje cesta u iznosu 1.542.070,00 kn, rekonstrukciju športskih građevina na rukometnom igralištu u iznosu 1.524.639,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 962.245,00 kn, prostorne i generalne urbanističke planove u iznosu 828.405,00 kn, nabavu zemljišta u iznosu 744.920,00 kn i izgradnju vodovoda u iznosu 235.715,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 947.220,00 kn i odnose se na otplatu glavnice za kredite iz prethodnih godina (zaduživanje Grada kod poslovnih banaka u prethodnim godinama i aktivirano jamstvo trgovačkom društvu u suvlasništvu).

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 337.317.454,00 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	268.738.958,00	272.252.435,00	101,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	200.047.071,00	201.296.829,00	100,6
1.2.	Građevinski objekti	61.085.701,00	61.817.980,00	101,2
1.3.	Postrojenja i oprema	188.104,00	336.418,00	178,8
1.4.	Druga nefinancijska imovina	7.418.082,00	8.801.208,00	118,6
2.	Financijska imovina	68.384.932,00	65.065.019,00	95,1
2.1.	Novčana sredstva	741.553,00	1.374.559,00	185,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	973.788,00	917.188,00	94,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	295.237,00	251.730,00	85,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	49.352.500,00	47.081.200,00	95,4
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.923.606,00	9.342.094,00	85,5
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	6.098.248,00	6.098.248,00	100,0
Ukupno imovina		337.123.890,00	337.317.454,00	100,1
3.	Obveze	8.658.004,00	12.139.098,00	140,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.432.094,00	7.682.702,00	173,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.454.034,00	2.631.740,00	181,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.771.876,00	1.824.656,00	65,8
4.	Vlastiti izvori	328.465.886,00	325.178.356,00	99,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		337.123.890,00	337.317.454,00	100,1
Izvanbilančni zapisi		3.164.763,00	652.231,00	20,6

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 61.817.980,00 kn se odnosi na vrijednost poslovnih i stambenih objekata (zgrada vijećnice, društveni domovi, stambeni objekti i drugo), cesta i ostalih građevinskih objekata (javna rasvjeta, drugo). U odnosu na prethodnu godinu značajnije su ostvarena ulaganja u izgradnju objekata na rukometnom igralištu, cesta i vodovoda u naselju, te javne rasvjete.

Dionice i udjeli u glavnici evidentirani su početkom godine u iznosu 49.352.500,00 kn, tijekom godine Grad je prodao udjele u trgovačkom društvu (gradska pekara), te stanje koncem godine iznosi 47.081.200,00 kn.

Potraživanja iznose 15.928.918,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.342.094,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.098.248,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 488.576,00 kn.

Obveze na dan 31. prosinca 2011. iznose 12.139.098,00 kn, od čega se 10.314.442,00 kn odnosi na dospjele obveze, a 1.824.656,00 kn (obveze za primljene kredite) nisu dospjele. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 3.481.094,00 kn ili 40,2%. Unutar obveza vrijednosno su najznačajnije obveze za materijalne rashode u iznosu 6.060.768,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.631.740,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 1.824.656,00 kn. U 2012. podmireno je 8.875.520,00 kn ili 86,1% dospjelih obveza iz 2011. Nisu podmirene obveze prema Vatrogasnoj zajednici i Državnom proračunu za prodane stanove.

Izvanbilančni zapisi su evidentirani u iznosu 652.231,00 kn i odnose se na stanje danih jamstava.

## 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 uspoređeni su 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 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 i obavijesti iz tiska. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio uspostaviti unutarnju reviziju, te predložio razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola i izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka. Naložio je evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama u skladu s propisima, trošenje prihoda od prodaje stanova u skladu s propisanom namjenom, donošenje odluke o spomeničkoj renti, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalnog doprinosa i zakupa poslovnih prostora, uravnoteženje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka donošenjem izmjena i dopuna proračuna, te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s propisima.

Nadalje, naložio je donošenje plana i programa izobrazbe zaposlenika, na temelju ugovora o djelu ustupanje obavljanja samo jednokratnih poslova, a ne i poslova iz samoupravnog djelokruga rada koji se obavljaju kontinuirano, te nabavu provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- donesena je odluka o pokriću manjka prihoda nad rashodima,
- rashodi su evidentirani u skladu s propisima,
- za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora su poduzimane mjere naplate,
- uravnoteženje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka se provodi donošenjem izmjena i dopuna proračuna,
- program održavanja komunalne infrastrukture je donesen u skladu s propisima,
- donesen je plan i program izobrazbe zaposlenika.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Grad razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola; za 2011. je sastavljen plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- unutarnja revizija nije uspostavljena,
- prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu utrošeni u skladu s propisanom namjenom,
- odluka o spomeničkoj renti nije donesena,
- za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa nisu poduzimane mjere naplate,
- ugovori o djelu se zaključuju za poslove iz samoupravnog djelokruga rada koji se obavljaju kontinuirano,
- dio postupaka javne nabave nije proveden u skladu s propisima.

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, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08 i 130/11) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Sastoji se od financijskog upravljanja i kontrola, te unutarnje revizije.

Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima. U pojedinim područjima poslovanja, unutarnje kontrole nisu dovoljno učinkovite, te su nepravilnosti navedene u nastavku Izvješća, između ostalog, posljedica nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola. Za uspostavu i razvoj, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola, odgovoran je čelnik.

Unutarnja revizija nije uspostavljena. Prema odredbama članaka 3. i 12. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, unutarnju su reviziju obvezni uspostaviti korisnici koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn, a voditelja jedinice za unutarnju reviziju, odnosno imenovanog unutarnjeg revizora, imenuje čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Unutarnja se revizija uspostavlja na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Predlaže se i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Na ovu točku Nalaza Grad se nije očitovao.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskim računovodstvu. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Grad nije donio plan razvojnih programa, što nije u skladu s odredbama članaka 16. i 34. Zakona o proračunu, kojima je propisano da se proračun sastoji od općeg i posebnog dijela, a na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od plana razvojnih programa.

U planu razvojnih programa se iskazuju planirani rashodi proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave vezani uz provođenje investicija, davanje kapitalnih pomoći i donacija u sljedeće tri godine, koji su razrađeni po pojedinim programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune sljedećih godina, te po izvorima financiranja za cjelovitu izvedbu programa.

Grad ne vodi analitičko knjigovodstvo potraživanja po rokovima dospelosti. Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 652.231,00 kn i odnose se na stanje danih jamstava. U poslovnim knjigama nije evidentirana, u financijskim izvještajima iskazana, niti popisom imovine i obveza obuhvaćena suglasnost za zaduživanje u iznosu 1.000.000,00 kn, dana u prethodnoj godini trgovačkom društvu u vlasništvu Grada. Stanje izvanbilančnih zapisa je trebalo iskazati u iznosu 1.652.231,00 kn. Prema odredbama članaka 4., 8. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, proračuni i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo potraživanja prema rokovima dospelosti, a izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, kao što su dana jamstva i drugo. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 32/11), propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se potraživanja voditi po rokovima dospelosti, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati dane suglasnosti za zaduživanje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Grad navodi da je u tijeku 2012. izradio plan razvojnih programa, te će ga dostaviti gradskom vijeću na usvajanje. Navodi da za naplatu potraživanja za pravne osobe, te za obročnu otplatu, ispostavlja račune na kojima je vidljiv datum dospeljeća. Nadalje navodi da su obveze po jamstvima i suglasnostima podmirene u 2012.*

### 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 65.429.673,00 kn, što je za 5.752.027,00 kn ili 8,1% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 15.928.918,00 kn i manja su za 1.638.112,00 kn ili 9,3% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.342.094,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.098.248,00 kn i druga potraživanja u iznosu 488.576,00 kn. Na smanjenje potraživanja znatno je utjecao otpis potraživanja u iznosu 2.821.157,00 kn, od čega za komunalnu naknadu 1.577.262,00 kn i gradske poreze 1.006.966,00 kn.

Otpis potraživanja za komunalnu naknadu se odnosi na umanjenje potraživanja zbog dvostrukih zaduženja utvrđenih u postupku sređivanja evidencije o potraživanjima.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, te zatezne kamate koja iznose 7.973.360,00 kn i čine 50,1% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja Grad je upućivao opomene i pokretao ovršne postupke, osim za potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 105.242,00 kn (s kamatom), za koja, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti 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.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 20.441.947,00 kn i čine 31,2% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina su prenesena neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 741.553,00 kn, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2011. ukupno iznosi 21.183.500,00 kn. Odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prodaju nekretnina. Prihodi su utrošeni za propisane namjene u iznosu 20.571.331,00 kn, a 177.712,00 kn nije utrošeno i nalazilo se koncem godine na računu proračuna. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 434.457,00 kn (od čega 216.516,00 kn iz 2011.) nisu utrošeni za propisane namjene, a dio prihoda od prodaje stanova u iznosu 264.631,00 kn (55,0%) nije uplaćen u državni proračun i nalazio se koncem godine na žiro računu. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju jedinice lokalne samouprave doznačuje se u visini 55,0% u državni proračun na poseban račun, a 45,0% sredstava zadržava prodavatelj za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, te isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava iz navedenog Zakona. Prema odredbi članka 8. Zakona o društveno poticanoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07, 38/09 i 86/12), jedinica lokalne samouprave može navedena sredstva koristiti i za pribavljanje građevinskog zemljišta, podmirenje troškova komunalne infrastrukture, priključaka i drugih troškova vezanih za izgradnju, kao i za kupnju stanova.

Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 14.096,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode od spomeničke rente za koje poslove utvrđivanja i naplate obavlja Porezna uprava. Grad nije donio odluku o spomeničkoj renti, odnosno nije propisao visinu spomeničke rente koju su dužni platiti fizičke i pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline.

Odredbama članka 114. i 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11 i 25/12), propisano je da su obveznici spomeničke rente fizičke i pravne osobe, koje su obveznici poreza na dohodak ili poreza na dobit koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturnopovijesne cjeline, a visinu spomeničke rente propisuje svojom odlukom jedinica lokalne samouprave u iznosu od 1,00 kn do 7,00 kn mjesečno po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora. Prihod od spomeničke rente se uplaćuje 60,0% u korist proračuna jedinice lokalne samouprave, a 40,0% u korist državnog proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo trošiti u skladu s propisanom namjenom, a pripadajući dio sredstava uplatiti u državni proračun. Nadalje se nalaže donijeti odluku o spomeničkoj renti u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

- 3.2. *Grad navodi da će ubuduće prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo trošiti za propisane namjene. Navodi da nije donesena odluka o spomeničkoj renti kako se ne bi dodatno opterećivali mali i srednji poduzetnici, koji uglavnom posluju u povijesnoj zoni. Nadalje navodi da u 2012. poduzima mjere prisilne naplate prihoda od komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora i komunalne naknade.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 69.675.871,00 kn, što je za 749.924,00 kn ili 1,1% manje od ostvarenih prethodne godine.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.246.198,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.880.401,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.126.599,00 kn. Gradonačelnik je u svibnju 2012. donio odluku o pokriću manjka prihoda nad rashodima u 2012. poduzimanjem mjera za povećanom naplatom prihoda u iznosu 1.200.000,00 kn i smanjenjem rashoda u iznosu 8.926.319,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije u športu su ostvareni u iznosu 2.286.414,00 kn. Sredstva u iznosu 876.414,00 kn, planirana programom javnih potreba u športu u okviru ostalih neplaniranih izdataka za iznimne športaše i klubove, prenesena su izravno športskim udrugama i društvima, a trebalo ih je prenijeti športskoj zajednici. Prema odredbama članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 124/10 i 124/11), sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba raspolaže športska zajednica u jedinicama lokalne samouprave, a sredstva za izvršenje programa jedinica lokalne samouprave prenosi na račun športske zajednice.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su ostvareni u iznosu 1.573.290,00 kn. Grad je u svibnju 2012. započeo s izradom geodetskog elaborata za nerazvrstane ceste kako bi ih evidentirao u katastru i upisao u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11).



U okviru rashoda za pomoći su evidentirani prijenosi sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u iznosu 895.920,00 kn, za rashode poslovanja. Sredstva su prenesena trgovačkom društvu koje obavlja usluge privlačenja investicija, stvaranje radnih mjesta i izradu projekata u iznosu 358.908,00 kn i trgovačkom društvu koje pruža usluge izgradnje, organizacije i upravljanja poslovnim zonama u iznosu 537.012,00 kn. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu ne predviđa prijenose sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje, nego prema odredbama članka 53. stavka 2. navedenog Pravilnika, kao subvencije koje su tekući prijenosi sredstava za pružene usluge i koje se mogu utvrđivati na temelju količine prodanih ili uvezenih usluga, odnosno prema odredbama članka 56. stavka 3. Pravilnika, kao kapitalne pomoći. Prema namjenama, subvencije se mogu podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i slično, a kapitalne pomoći su prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine ili za pokriće ukupnog gubitka, koji se stvarao tijekom dvije ili više godina.

Rashodi za ugovore o djelu Grada su ostvareni u iznosu 539.298,00 kn. Tijekom 2011. isplate su obavljane na temelju ugovora o djelu zaključenih s 20 osoba. Ugovori su zaključivani za razne poslove, koji se obavljaju jednokratno ili u kraćem vremenskom razdoblju, ali i za poslove koji su obavljani kontinuirano (poslovi vezani za obračun kamata za komunalnu naknadu, arhiviranje i odnosi s javnošću). Poslovi koji su obavljani kontinuirano su poslovi iz djelokruga rada upravnih odjela Grada, obavljani su u redovno radno vrijeme, u poslovnom prostoru i sa sredstvima Grada, te imaju obilježje radnog odnosa. Na temelju ugovora o djelu, u jedinicama lokalne samouprave, mogu se angažirati osobe samo za obavljanje poslova za koje, propisima (aktima) o djelokrugu i ustrojstvu, nije predviđeno da se redovito obavljaju u jedinici. Poslove lokalne samouprave mogu obavljati isključivo službenici i namještenici, odnosno ti se poslovi ne mogu povjeravati na obavljanje osobama izvan službe.

Rashodi za rekonstrukciju športske građevine na rukometnom igralištu su ostvareni u iznosu 2.544.907,00 kn (od čega u 2010. u iznosu 1.060.652,00 kn, a u 2011. u iznosu 1.494.255,00 kn). Ugovor o nabavi radova u vrijednosti 3.552.768,00 kn je zaključen u 2010. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2012.), radovi nisu završeni (obavljeno je 71,6% ugovorenih radova), a rok za završetak radova je bio 15. lipnja 2012. Ugovorena je kazna za kašnjenje.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva za tekuće donacije u športu prenositi zajednici športskih udruga u skladu s odredbama Zakona o športu. Nalaže se prijenose sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Grada obavljati u skladu s propisima, a prije zaključivanja ugovora o djelu, preispitati mogućnost preraspodjele poslova na raspoložive zaposlenike. Nadalje se nalaže poduzeti aktivnosti kako bi se radovi na rekonstrukciji športske građevine završili, a u slučaju neopravdanog kašnjenja obračunati ugovornu kaznu.

- 4.2. *Grad navodi da će nepravilnosti vezane za rashode otkloniti u 2012. i 2013. Navodi da će voditi računa o prijenosu sredstava trgovačkim društvima i to isključivo za kapitalna ulaganja, na temelju ugovora i ispostavljenih situacija. Nadalje navodi da je u 2012. raskinuo sve ugovore o djelu, osim za određene poslove (spasilačka služba i slično).*

### 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 uspostavljanje unutarnje revizije, trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, donošenje odluke o spomeničkoj renti, poduzimanje mjera naplate potraživanja od komunalnog doprinosa i zaključivanje ugovora o djelu, ponovljene su i u 2011.
  - Grad nije uspostavio unutarnju reviziju. (točka 1. Nalaza)
  - Plan razvojnih programa nije donesen. Suglasnost za zaduživanje dana u prethodnoj godini trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada u iznosu 1.000.000,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama, niti iskazana u financijskim izvještajima. Grad ne vodi analitičko knjigovodstvo potraživanja po rokovima dospelosti. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem 2011. potraživanja su iznosila 15.928.918,00 kn. Za naplatu potraživanja Grad je upućivao opomene i pokretao ovršne postupke, osim za potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 105.242,00 kn, za koja, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 434.457,00 kn (od čega 216.516,00 kn iz 2011.) nisu utrošeni za propisane namjene, a 264.631,00 kn nije uplaćeno u državni proračun. Grad nije donio odluku o spomeničkoj renti. (točka 3. Nalaza)
  - Sredstva za tekuće donacije u športu u iznosu 876.414,00 kn, prenesena su izravno športskim udrugama i društvima, a trebalo ih je prenijeti športskoj zajednici Grada. Trgovačkim društvima u vlasništvu Grada je doznačeno 895.920,00 kn za redovno poslovanje, što nije u skladu s propisima. Rashodi za ugovore o djelu su ostvareni u iznosu 539.298,00 kn, a dio ugovora je zaključen za poslove iz samoupravnog djelokruga rada, koji su obavljani kontinuirano. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 55 naselja s ukupno 24 786 stanovnika. Nalazi se u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je pet upravnih odjela i stručna služba sa 63 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Željko Nenadić.

Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima, osim što Grad nije donio plan razvojnih programa. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 65.429.673,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 69.675.871,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 4.246.198,00 kn. Gradonačelnik je u 2012. donio odluku o pokriću manjka prihoda nad rashodima. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 40.061.903,00 kn ili 61,2%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 11.611.200,00 kn ili 17,7% i prihodi od pomoći u iznosu 8.990.852,00 kn ili 13,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 20.441.947,00 kn i čine 31,2% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina su prenesena neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 741.553,00 kn, što ukupno iznosi 21.183.500,00 kn. Prihodi su utrošeni za propisane namjene u iznosu 20.571.331,00 kn, a 177.712,00 kn nije utrošeno i nalazi se koncem 2011. na računu proračuna. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 434.457,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 15.928.918,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 1.638.112,00 kn ili 9,3%. Mjere naplate potraživanja su poduzimane, osim za komunalni doprinos u iznosu 105.242,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 12.139.098,00 kn, od čega se 10.314.442,00 kn odnosi na dospjele obveze. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 3.481.094,00 kn ili 40,2%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.682.702,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.631.740,00 kn i primljene kredite u iznosu 1.824.656,00 kn. Obveze za kredite se odnose na zaduživanje kod poslovnih banaka u ranijim godinama i aktivirano jamstvo dano trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada, koje obavlja stolarsku djelatnost. Stanje danih depozita i zajmova koncem godine iznosi 680.342,00 kn i odnosi se na oročena sredstva u bankama ranijih godina namijenjena za poticanje razvoja malog gospodarstva u iznosu 428.612,00 kn i na dane zajmove po programu kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih ranijih godina u iznosu 251.730,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 652.231,00 kn, a odnosi se na dana jamstva u prethodnim godinama trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada, koje obavlja stolarsku djelatnost i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za održavanje čistoće. U 2010. Grad je dao suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada u iznosu 1.000.000,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 26.368.797,00 kn ili 37,8%, rashodi za zaposlene u iznosu 22.139.636,00 kn ili 31,8%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 7.490.332,00 kn ili 10,8%, ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije, te naknade štete) 5.213.800,00 kn ili 7,5% i pomoći u iznosu 3.038.460,00 kn ili 4,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Provedeno je jedanaest postupaka nabave roba, radova i usluga za koje ukupna vrijednost iznosi 5.815.139,00 kn. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što za nabavu usluge medijskog praćenja Grada u tjednom tisku u vrijednosti 112.750,00 kn, nije proveden propisani postupak javne nabave.

Revizijom za 2011. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na unutarnju reviziju, računovodstveno poslovanje, donošenje odluke o spomeničkoj renti, namjensko trošenje i prikupljanje pojedinih prihoda, uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun, potraživanja za komunalni doprinos, prijenose sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Grada i prijenos sredstava športskim udrugama i društvima, te je izraženo uvjetno mišljenje.