



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVI MAROF

Varaždin, svibanj 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	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/12-02/34
URBROJ: 613-07-12-6

Varaždin, 31. svibnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVI MAROF ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Novi Marof (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 16. siječnja do 31. svibnja 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, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13 238 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, 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. Grad stječe prihode iz vlastitih izvora, zajedničkih poreza i od dotacija iz državnoga i županijskoga proračuna.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjel za prostorno uređenje, stambeno komunalne i imovinsko pravne poslove, upravni odjel za financije, gospodarstvo i društvene djelatnosti, te služba za opće poslove. Grad ima 14 zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika (gradsku knjižnicu i čitaonicu, te dječji vrtić) u kojima radi 20 zaposlenika. Doneseni su Statut i Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Darko Hrenić.

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 20.912.900,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 25.668.602,00 kn, što je za 4.755.702,00 kn ili 22,7% više od planiranih proračunom. U planiranim rashodima sadržano je pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 5.570.902,00 kn.

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 23.925.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 22.755.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije, sredstva proračuna, kapitalne pomoći, donacije i kredit planirano u razdoblju 2011., te izvori financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju građevinskih objekata u iznosu 24.993.600,00 kn, od čega je do 2010. izvršeno 22.473.600,00 kn, a za 2011. planirano je utrošiti 2.520.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 20.811.183,00 kn, što je za 13.626.595,00 kn ili 39,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 4.857.419,00 kn ili 18,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

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	11.630.066,00	11.669.872,00	100,3
2.	Pomoći	5.050.786,00	2.205.878,00	43,7
3.	Prihodi od imovine	346.678,00	358.772,00	103,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.925.858,00	2.513.488,00	64,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	67.945,00	308.768,00	454,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.000,00	3.002,00	150,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	301.114,00	73.886,00	24,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	13.113.331,00	3.677.517,00	28,0
	Ukupno	34.437.778,00	20.811.183,00	60,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 11.669.872,00 kn ili 56,1%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.677.517,00 kn ili 17,7%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.513.488,00 kn ili 12,1% i prihodi od pomoći u iznosu 2.205.878,00 kn ili 10,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 744.428,00 kn ili 3,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesiju, spomeničku rentu, grobne naknade za dodjelu grobnog mjesta na trajno korištenje, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, uplate građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta, naknade za priključenje na kanalizacijsku i vodovodnu mrežu, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, naknade za promjenu poljoprivrednog u građevinsko zemljište, doprinos za šume, prodaje nefinancijske imovine (stanova nad kojima je postojalo stanarsko pravo, prodaju zemljišta, prodaju traktora), donacija, sredstva za stručno osposobljavanje nezaposlenih osoba, te na primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 8.468.193,00 kn, što čini 40,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.896.292,00 kn. Kreditna sredstva u iznosu 51.483,00 kn, sredstva pomoći za naknadu šteta za sušu u iznosu 43.258,00 kn, prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 32.510,00 kn, tekuće donacije u iznosu 20.000,00 kn i dio sredstava za stručno osposobljavanje nezaposlenih osoba u iznosu 4.716,00 kn odnosno ukupno 151.967,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu proračuna.

Sredstva od dugoročnog kredita u iznosu 298.517,00 kn i sredstva građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 121.417,00 kn, odnosno ukupno 419.934,00 kn nisu utrošena za propisane namjene odnosno dobivene namjene već za druge proračunske rashode.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 11.669.872,00 kn sadržan je porez i prerez na dohodak u iznosu 10.791.980,00 kn, gradski porezi (porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića, porez na tvrtku, porez na kuće za odmor, te porez na korištenje javnih površina) u iznosu 482.458,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 395.434,00 kn. Uveden je prerez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 2.205.878,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 66.458,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 2.139.420,00 kn. Tekuće pomoći primljene su od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 24.200,00 kn za sufinanciranje programa dječjeg vrtića u predškolskom odgoju i županijskog proračuna za naknadu štete poljoprivrednicima za sušu u iznosu 43.258,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 2.139.420,00 kn su ostvarene od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za sufinanciranje radova na izgradnji Kulturnog centra, te Ministarstva kulture za opremanje knjižnice i čitaonice u novoizgrađenom Kulturnom centru.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.513.488,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.780.277,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 163.688,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja odnose se na kratkoročni kredit u iznosu 1.500.000,00 kn, koji je korišten za tekuću likvidnost i vraćen je koncem 2011., dok se iznos 2.177.517,00 kn odnosi na dio dugoročnog kredita za izgradnju Kulturnog centra, koji je prenamijenjen za izgradnju modernizacije cesta, nogostupa, unutarnje opremanje Kulturnog centra i izgradnju društvenih prostorija jednog naselja. Za navedenu prenamjenu dugoročnog kredita Vlada Republike Hrvatske dala je dopunu suglasnosti u prosincu 2010.

Na smanjenje ukupnih prihoda i primitaka u 2011. u odnosu na prethodnu godinu uglavnom su utjecali manji primici od zaduživanja za 9.435.814,00 kn i prihoda od pomoći za 2.844.908,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 18.746.296,00 kn, što je za 15.653.296,00 kn ili 45,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 6.922.306,00 kn ili 26,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

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	3.934.358,00	3.807.753,00	96,8
2.	Materijalni rashodi	4.026.600,00	3.342.971,00	83,0
3.	Financijski rashodi	521.514,00	1.128.114,00	216,3
4.	Subvencije	874.934,00	858.285,00	98,1
5.	Pomoći	675.540,00	303.657,00	45,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.994.744,00	1.763.609,00	88,4
7.	Ostali rashodi	3.010.127,00	2.032.505,00	67,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	18.451.068,00	3.638.609,00	19,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	910.707,00	1.870.793,00	205,4
	Ukupno	34.399.592,00	18.746.296,00	54,5
	Višak prihoda i primitaka	38.186,00	2.064.887,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.064.887,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.570.902,00 kn (iz 2010. višak u iznosu 38.186,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 5.609.088,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.506.015,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 22.469.061,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje manje su za 620.400,00 kn. Dospjele obveze koncem 2011. iznose 2.629.086,00 kn i čine 12,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2011. Odluka kojom su predviđene mjere za pokriće navedenog manjka prihoda i primitaka u narednom razdoblju donesena je u prosincu 2011.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 3.807.753,00 kn ili 20,3%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.638.609,00 kn ili 19,4%, materijalni rashodi u iznosu 3.342.971,00 kn ili 17,8%, te ostali rashodi u iznosu 2.032.505,00 kn ili 10,8%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 5.924.458,00 kn i imaju udjel 31,7% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.807.753,00 kn od čega se na bruto plaće odnosi 3.209.996,00 kn (na plaće zaposlenika Grada odnosi se 1.716.327,00 kn, te dječjeg vrtića i knjižnice i čitaonice odnosno proračunskih korisnika 1.493.669,00 kn), doprinose 552.111,00 kn i druge rashode za zaposlene 45.646,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s propisima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.342.971,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.502.120,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.138.429,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 525.693,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 162.070,00 kn, te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 14.659,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 751.160,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.128.114,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na kamate za primljene kredite od poslovnih banaka, od čega se 959.766,00 kn odnosi na zaduživanje kod poslovne banke za izgradnju Kulturnog centra.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 2.032.505,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na tekuće donacije u iznosu 1.919.122,00 kn pučkom učilištu, vatrogasnoj zajednici, turističkoj zajednici, udrugama, političkim strankama, vjerskim zajednicama i kulturno umjetničkim društvima, te kapitalne pomoći društvu za upravljanje vodama u iznosu 97.219,00 kn, za izgradnju kapitalnih građevina zaštite vode na području Grada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.638.609,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na gradnju nerazvrstanih cesta i nogostupa u iznosu 1.602.285,00 kn, nabavu opreme za gradsku knjižnicu i čitaonicu u iznosu 747.363,00 kn, te gradnju društvenog doma u iznosu 517.374,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu financijski rashodi i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su za 1.566.686,00 kn ili 109,4% više, dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i pomoći ostvareni za 15.184.342,00 kn ili 79,4% manje.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 112.556.354,00 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	84.431.608,00	88.339.768,00	104,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	7.852.123,00	11.635.403,00	148,2
1.2.	Građevinski objekti	51.104.884,00	73.537.300,00	143,9
1.3.	Postrojenja i oprema	609.127,00	642.441,00	105,5
1.4.	Prijevozna sredstva	8.029,00	-	0,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	24.454.081,00	1.799.813,00	7,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	403.364,00	724.811,00	179,7
2.	Financijska imovina	28.368.281,00	24.216.586,00	85,4
2.1.	Novčana sredstva	579.684,00	217.722,00	37,6
2.2.	Ostala potraživanja	177.727,00	176.850,00	99,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	18.139.500,00	18.139.500,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.074.376,00	4.397.167,00	54,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	876.114,00	763.864,00	87,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	520.880,00	521.483,00	100,1
	Ukupno imovina	112.799.889,00	112.556.354,00	99,8
3.	Obveze	23.089.461,00	22.469.061,00	97,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.427.790,00	3.618.837,00	105,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.230.893,00	619.825,00	19,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	16.416.817,00	18.223.541,00	111,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	13.961,00	6.858,00	49,1
4.	Vlastiti izvori	89.710.428,00	90.087.293,00	100,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	112.799.889,00	112.556.354,00	99,8
	Izvanbilančni zapisi	-	415.225,00	-

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinsko zemljište u iznosu 11.563.526,00 kn i poljoprivredno zemljište u iznosu 71.877,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost zemljišta je povećana za 3.816.420,00 kn ili 48,6%. Vrijednosno najveće povećanje odnosi se na vrijednost darovanog zemljišta od Vlade Republike Hrvatske u iznosu 3.805.470,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta, biciklističkih staza, nogostupa i mostova 28.866.492,00 kn, poslovnih objekata 29.468.341,00 kn (uredski, zgrade, Kulturni centar, spomen kapelica, društveni domovi, športske dvorane i rekreacijski objekti, zgrade mrtvačnica, autobusne čekaonice, te ostale zgrade), ostalih građevinskih objekata 14.887.333,00 kn (plinovod, vodovod, kanalizacija, spomenici kulture, javna rasvjeta, deponij otpada, kolektor, ograde i priključci za zone), te stambenih objekata u iznosu 315.134,00 kn. U okviru građevinskih objekata evidentirano je znatno povećanje vrijednosti u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na evidentiranje izgrađenog Kulturnog centra u okviru građevinskih objekata u vrijednosti 20.492.564,00 kn, te istovremeno smanjenje nefinancijske imovine u pripremi.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na izgradnju pojedinih objekata koji nisu završeni i to: parkirališta, ceste, nogostupe, javnu rasvjetu, igralište, kolektor industrijske zone, vodu, kanalizaciju industrijske zone i odlagalište otpada.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu 18.139.500,00 kn se odnosi na vrijednost dionica u trgovačkom društvu za opskrbu vodom u iznosu 17.039.300,00 kn ili 7,28% temeljnog kapitala, osnivački ulog u trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 1.094.900,00 kn ili 100,0% temeljnog kapitala, udio u radio postaji u iznosu 3.700,00 kn i ustanovi za odlaganje komunalnog otpada u iznosu 1.600,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.428.240,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod su Hrvatskih voda) u iznosu 1.018.869,00 kn, stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 763.864,00 kn, gradske poreze u iznosu 607.051,00 kn, prodane stanove plaćene konvertibilnim sredstvima (stara devizna štednja) u iznosu 176.850,00 kn, te od građana za sufinanciranje nerazvrstanih cesta u iznosu 166.905,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 22.469.061,00 kn dospjelo je 2.629.086,00 kn, a nedospjelo 19.839.975,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.446.981,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 122.771,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 59.113,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na dane suglasnosti trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za zaduživanje.

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 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja 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 radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, korištenje prihoda za propisane namjene, uplaćivanje sredstava od naknada za uređenje voda prema zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s donesenim odlukama odnosno donošenje izmjena odluka u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, te urediti pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama.

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 mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka,
- u studenome 2011. stavljena je izvan snage Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji, obzirom da su sve komunalne djelatnosti povjerene trgovačkom društvu u vlasništvu Grada,
- sredstva od naknada za uređenje voda uplaćivana su prema zakonskim odredbama, a razlika sredstava nalazi se na računu proračuna koncem godine.

Preporuka u postupku izvršenja:

- u tijeku je razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola i usklađenje pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada sa zakonskim odredbama.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- za naplatu dijela potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda osim upućivanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane.
- dio prihoda koji imaju propisanu namjenu utrošeni su za druge proračunske rashode.

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, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te javnu nabavu.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije, te izvori financiranja za 2011. dok za sljedeće dvije godine nisu planirani rashodi za investicije. Prema odredbama članka 34. Zakona o proračunu u planu razvojnih programa iskazuju se 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 godine i izvorima financiranja za cjelovitu izvedbu programa, a usklađuje se svake godine.

U poslovnim knjigama primici i izdaci iskazani su više za 1.500.000,00 kn. Primici od kratkoročnog kredita u iznosu 1.500.000,00 kn nisu trebali biti evidentirani na računima primitaka, a povrat kredita u istom iznosu na računima izdataka, jer se prema odredbi članka 64. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) otplata primljenih kratkoročnih kredita i zajmova izvršena u istoj proračunskoj godini evidentira na dugovnoj strani odgovarajućih računa na kojima su evidentirani primici novčanih sredstava po osnovi kratkoročnog zaduživanja.

Analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda se ne vode po rokovima dospelosti, odnosno navedeno nije programski riješeno. Prema odredbama članka 8. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana razvojnih programa za tri godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje nalaže, evidentiranje kratkoročnih kredita, te vođenje analitičkih knjigovodstvenih evidencija potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će kod izmjena i dopuna proračuna za 2012. donijeti plan razvojnih programa za sljedeće dvije godine, te u budućim razdobljima, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Navodi da će urediti analitičke evidencije po rokovima dospelosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 20.811.183,00 kn, što je za 13.626.595,00 kn ili 39,6% manje od ostvarenih prethodne godine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesiju, spomeničku rentu, grobne naknade za dodjelu grobnog mjesta na trajno korištenje, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, uplate građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta, naknade za priključenje na kanalizacijsku i vodovodnu mrežu, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, naknade za promjenu poljoprivrednog u građevinsko zemljište, doprinos za šume, prodaje nefinancijske imovine (stanova nad kojima je postojalo stanarsko pravo, prodaju zemljišta, prodaju traktora), donacija, sredstva za stručno osposobljavanje nezaposlenih osoba, te na primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 8.468.193,00 kn, što čini 40,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.896.292,00 kn. Kreditna sredstva u iznosu 51.483,00 kn, sredstva pomoći za naknadu šteta za sušu u iznosu 43.258,00 kn, prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 32.510,00 kn, tekuće donacije u iznosu 20.000,00 kn i dio sredstava za stručno osposobljavanje nezaposlenih osoba u iznosu 4.716,00 kn odnosno ukupno 151.967,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu proračuna. Sredstva od dugoročnog kredita u iznosu 298.517,00 kn i sredstva građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 121.417,00 kn, odnosno ukupno 419.934,00 kn nisu utrošena za propisane namjene odnosno dobivene namjene već za druge proračunske rashode.

Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 5.337.881,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.392.420,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su manja za 3.790.336,00 kn ili 41,5%. Potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.428.240,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod su Hrvatskih voda) u iznosu 1.018.869,00 kn, za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 763.864,00 kn, gradske poreze 607.051,00 kn, prodane stanove plaćene konvertibilnim sredstvima (stara devizna štednja) 176.850,00 kn, od građana za sufinanciranje nerazvrstanih cesta u iznosu 166.905,00 kn, od imovine 124.073,00 kn, priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 22.633,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 17.805,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 11.591,00 kn. Poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza preneseni su Poreznoj upravi. Za naplatu potraživanja od građana za sufinanciranje nerazvrstanih cesta, naknadu za priključenje na izgrađenu komunalnu infrastrukturu, te od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo upućivane su opomene i pokrenuti su postupci radi naplate duga putem sudskih tužbi. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2011. iznose 2.428.240,00 kn i naknadu za uređenje voda iznose 1.018.869,00 kn. Tijekom 2011. za naplatu komunalne naknade u iznosu 331.054,00 kn i doprinosa za uređenje voda u iznosu 143.248,00 kn izdana su 43 rješenja o ovrsi. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 2.097.186,00 kn i naknade za uređenje voda u iznosu 875.621,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Za prekid zastare nije dovoljna opomena. 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 od naknada za dodjelu grobnih mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme ostvareni su u iznosu 21.500,00 kn. Grad ima u vlasništvu četiri groblja, a kao uprava groblja određeno je trgovačko društvo u vlasništvu Grada. Prema zaključenim ugovorima pravo i obveza Grada je da kontrolira upravu groblja u obavljanju poslova koji su mu pisanim ugovorima povjereni. Nadalje, Odlukom o upravljanju grobljima koja je donesena u 1998., te izmjenama iz 2004. utvrđeno je da je uprava groblja dužna najmanje jednom godišnje gradskom vijeću podnijeti izvješće o svom radu. Izvješće o prikupljenim sredstvima, te obavljenim poslovima na održavanju groblja za 2011. nije podneseno od strane uprave groblja niti zatraženo od strane Grada.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda i primitaka koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu sa zakonskim odredbama, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže najmanje jednom godišnje zatražiti i pribaviti izvješće uprave groblja o prikupljenim sredstvima, te obavljenim poslovima na održavanju groblja u skladu s donesenom Odlukom o upravljanju grobljima.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su ukupna sredstva koja nisu bila utrošena u 2011. za propisane namjene u 2011. bila namijenjena za podmirenje obveza po okončanoj situaciji za modernizaciju nerazvrstanih cesta sa valutom plaćanja 28. ožujka 2012., te je najveći dio sredstava u iznosu 350.000,00 kn početkom siječnja 2012. uplaćen na račun izvoditelja radova, a preostali dug u travnju 2012. po okončanoj situaciji, te su navedena sredstva u cijelosti utrošena za propisanu namjenu u 2012. Navodi da su u tijeku 2011. u većem dijelu postupili prema nalazima iz 2010., a preostali dio sredstava će utrošiti u 2012. za propisanu namjenu obzirom da su stvorene nužne pretpostavke za realizaciju odnosno sufinanciranje proširenja vodovodne mreže u Podrutama i kupnju zemljišta u Remetincu za proširenje groblja. Nadalje navodi da je od 2008. u manjku kojeg kontrolirano smanjuje, da zbog stalnih obveza prema dobavljačima i ostalih unaprijed ugovorenih obveza nisu bili u mogućnosti namjenska sredstva imati na žiro računu, ali su u svakom trenutku vodili računa o njima, te izvršavali realizaciju po namjenskim sredstvima za propisanu namjenu čim su bili stvoreni svi preduvjeti. U svezi poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda navodi da će u 2012. intenzivirati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu komunalne naknade i naknade za uređenje voda podnošenjem tužbi odnosno rješenja o ovrsi. Nadalje navodi da će ukoliko uprava groblja najkasnije do isteka prvog polugodišta tekuće godine ne podnese propisano izvješće za prethodnu godinu, svake godine zatražiti i pribaviti izvješće o prikupljenim sredstvima i obavljenim poslovima na održavanju groblja u skladu s donesenom Odlukom o upravljanju grobljima.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 18.746.296,00 kn, što je za 15.653.296,00 kn ili 45,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.064.887,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.570.902,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.506.015,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 22.469.061,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje manje su za 620.400,00 kn. Dospjele obveze koncem 2011. iznose 2.629.086,00 kn i čine 12,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2011. Odluka kojom su predviđene mjere za pokriće navedenog manjka prihoda i primitaka u narednom razdoblju donesena je u prosincu 2011. U okviru financijskih rashoda vrijednosno značajniji rashodi odnose se na kamate za primljene kredite od poslovnih banaka, od čega se 959.766,00 kn odnosi na zaduživanje kod poslovne banke za izgradnju Kulturnog centra. Obzirom da otplata nije započela u 2011. već su produljivani rokovi otplate poslovna banka obračunava interkalarnu kamatu tromjesečno, što predstavlja značajan rashod Grada. Državni ured za reviziju predlaže i nadalje voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.
- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u skladu sa donesenim mjerama za pokriće manjka u 2011. ostvario višak tekuće godine, te na taj način smanjio manjak za pokriće u narednom razdoblju, a tijekom 2012. neće preuzimati daljnje obveze i pojačat će mjere za pokriće preostalog manjka kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan javne nabave za 2011. donesen je u prosincu 2010., a izmjene plana nabave u lipnju i prosincu 2011. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosila je 5.696.097,28 kn, a planirana vrijednosti 6.602.800,00 kn. Planom nabave planirane su i nabave u svezi komunalnih djelatnosti koje se povjeravaju na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu. Planom nabave nisu obuhvaćene pojedine nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema izvješću o javnoj nabavi za 2011. sveukupno je provedeno četiri otvorena postupka javne nabave, te su zaključeni ugovori ukupne ugovorene vrijednosti 1.760.856,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi za nabavu čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, a koje nisu objavljene u elektroničkom oglasniku, iznose 2.511.201,00 kn od čega se 212.715,00 kn odnosi na nabavu roba, 278.012,00 kn na radove, te 2.020.475,00 kn na usluge. Prema odredbi članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) koji se primjenjuje u 2012., za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje sveobuhvatnog plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će tijekom 2012. donijeti sveobuhvatan plan nabave u skladu s odredbama novog Zakona o javnoj nabavi odnosno u plan nabave unijeti podatke o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave čija je vrijednost veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn.*

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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu dijela prihoda od komunalne naknade i naknade za uređenje voda, te trošenje dijela prihoda koji imaju propisanu namjenu za druge proračunske rashode su ponovljene i u 2011.
 - Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.468.193,00 kn od čega je za propisane namjene utrošeno 7.896.292,00 kn, sredstva u iznosu 151.967,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu proračuna, a 419.934,00 kn nije utrošeno za propisane namjene već za druge proračunske rashode. Kod naplate dijela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.097.186,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 875.621,00 kn osim upućivanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13 857 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli. Grad ima 14 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Darko Hrenić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 20.811.183,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 18.746.296,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.064.887,00 kn, kojim je pokriven dio manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine koji iznosi 5.570.902,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.506.015,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 22.469.061,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje manje su za 620.400,00 kn. Dospjele obveze koncem 2011. iznose 2.629.086,00 kn i čine 12,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2011. Odluka o mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka iz 2010. u narednom razdoblju je donesena u prosincu 2011. Predloženo je i nadalje voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 11.669.872,00 kn, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.677.517,00 kn i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.513.488,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.468.193,00 kn od toga je za propisane namjene utrošeno 7.896.292,00 kn, sredstva u iznosu 151.967,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu proračuna, a 419.934,00 kn nije utrošeno za propisane namjene već za druge proračunske rashode. Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 5.337.881,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.392.420,00 kn, a na nedospjela 945.461,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su manja za 3.790.336,00 kn ili 41,5%. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda. Za naplatu potraživanja u iznosu 2.972.807,00 kn u pojedinim slučajevima upućivane su opomene dok druge mjere nisu poduzimane. Vrijednosno značajnije dospjele obveze odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.446.981,00 kn (značajnije za sufinanciranje cijene prijevoza učenika i prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za obavljanje komunalnih djelatnosti). Zaduženje Grada početkom 2011. iznosilo je 16.416.817,00 kn. Tijekom 2011. otplaćeni su krediti primljeni ranijih godina u iznosu 370.793,00 kn, korištena su sredstva kredita u iznosu 2.177.517,00 kn, te stanje koncem 2011. iznosi 18.223.541,00 kn. Tijekom 2011. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva, a suglasnosti za zaduživanje trgovačkom društvu u svom vlasništvu evidentirane su u izvanbilančnoj evidenciji. 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 najznačajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu 3.807.753,00 kn ili 20,3%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.638.609,00 kn ili 19,4%, materijalne rashode u iznosu 3.342.971,00 kn ili 17,8%, te druge rashode poslovanja u iznosu 2.032.505,00 kn ili 10,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanje mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Obavljanje komunalnih djelatnosti, osim javne rasvjete, povjereno je trgovačkom društvu u vlasništvu grada u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što planom nabave nisu bile obuhvaćene pojedine nabave u vrijednostima do 70.000,00 kn. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2010. dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda, a također je utvrđeno da pojedini prihodi nisu utrošeni za propisane namjene, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.