



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VIROVITICA

Virovitica, lipanj 2012.

S A D R Ž A J

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.	12
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/12-02/54
URBROJ: 613-12-12-6

Virovitica, 11. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VIROVITICE 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 Virovitice (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 23. veljače do 11. 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-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11), dio područja Grada koji se odnosi na naselje Jasenaš (10,0%), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 21 327 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11), Grad u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je pet upravnih odjela (društvene djelatnosti, prostorno uređenje i gradnja, komunalni poslovi i graditeljstvo, gospodarstvo i razvoj, te imovinski i pravni poslovi) i tri gradske službe (ured gradonačelnika, služba za financije i tajništvo Grada). Pravilnicima o unutarnjem redu upravnih odjela i gradskih službi sistematizirano je 60 radnih mjesta, 50 radnih mjesta je popunjeno i dvoje zaposlenika je na zamjeni (rodiljni dopust). Osim navedenog broja zaposlenih, u Gradu se sedam osoba stručno usavršava, bez zasnivanja radnog odnosa. Prosječan broj zaposlenih na osnovi stanja koncem 2011. je 96 (od toga 59 zaposlenika Grada i 37 zaposlenika u programu javnih radova). Grad ima devet proračunskih korisnika (dječji vrtić, tri osnovne škole, glazbena škola, gradsko kazalište, gradski muzej, gradska knjižnica i čitaonica, te javna vatrogasna postrojba) s ukupno 149 zaposlenika. Osim Statuta, Grad je donio Poslovnik o radu gradskog vijeća, Poslovnik o radu gradonačelnika, te Pravilnike o unutarnjem redu svakog upravnog odjela i službi. Vijeće ima 20 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivica Kirin.

Planiranje

Proračun i izmjene proračuna, te odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene proračuna.

Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 77.880.000,00 kn. Drugim izmjenama proračuna iz prosinca 2011. prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 86.848.434,00 kn, što je za 8.968.434,00 kn ili 11,5 % više od planiranih proračunom. U okviru rashoda planirano je 3.261.434,00 kn za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine. Primici su planirani u iznosu 6.000.000,00 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 navedenim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 78.000.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 78.288.000,00 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. Navedenim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkim zonama u iznosu 8.030.780,00 kn, od čega 2.630.780,00 kn u 2011.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 79.197.150,00 kn, što je za 10.583.355,00 kn ili 15,4% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 7.651.284,00 kn ili 8,8% manje od planiranih. Na prihode i primitke Grada odnosi se 68.619.470,00 kn, a na korisnike proračuna 10.577.680,00 kn.

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	26.680.522,00	26.188.991,00	98,2
2.	Pomoći	21.957.247,00	19.431.774,00	88,5
3.	Prihodi od imovine	2.978.446,00	1.748.432,00	58,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	13.470.296,00	17.239.152,00	128,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.718.745,00	1.047.885,00	61,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	62.622,00	47.054,00	75,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.745.917,00	11.366.566,00	651,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	2.127.296,00	-
	Ukupno	68.613.795,00	79.197.150,00	115,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 26.188.991,00 kn ili 33,1%, pomoći u iznosu 19.431.774,00 kn ili 24,5%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i naknada u iznosu 17.239.152,00 kn ili 21,8%. Svi drugi prihodi iznose 16.337.233,00 kn ili 20,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Primici od financijske imovine i zaduživanja u 2010. nisu bili ostvareni, a u 2011. ostvareni su u iznosu 2.127.296,00 kn na temelju okvirnog kredita.

Najznačajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 9.620.649,00 kn odnosi se na prihode od prodaje nefinancijske imovine. U 2011., na temelju Programa poticaja i olakšica razvoja gospodarstva, kojeg je donijelo vijeće, porasla je prodaja građevinskog zemljišta i poslovnih objekata. Značajno su povećani prihodi po posebnim propisima za 3.768.856,00 kn zbog toga što je Grad ustrojio lokalnu riznicu za sve proračunske korisnike Grada, te se svi priljevi sredstava korisnika (sufinanciranje cijene usluga, participacije i drugo) evidentiraju na jedinstvenom računu i u okviru prihoda proračuna. Najznačajnije smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 5.029.297,00 kn odnosi se na kapitalne pomoći.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, spomeničke rente, zakupa i koncesija poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za koncesije, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, priključaka na komunalnu infrastrukturu, doprinosa za šume, namjenskih sredstava iz cijene vode i komunalne usluge odvoza komunalnog otpada, prava građenja, jamčevina, prodaje nefinancijske imovine i decentraliziranih funkcija. Ostvareni su u iznosu 42.178.866,00 kn, što čini 53,3% ukupno ostvarenim prihoda i primitaka. Utrošeni su za propisane namjene.

U ostvarenim приходima od poreza u iznosu 26.188.991,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 23.156.897,00 kn, dodatni udjel poreza na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 1.583.378,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 917.672,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, tvrtku, kuće za odmor) u iznosu 531.044,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 19.431.774,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 8.868.178,00 kn (pomoći Grada 4.102.539,00 kn, pomoći korisnika 4.765.639,00 kn), kapitalne pomoći u iznosu 4.411.152,00 kn (pomoći Grada 2.896.237,00 kn, pomoći korisnika 650.154,00 kn), sredstava za decentralizirane funkcije za nabavu imovine 864.761,00 kn), te pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 6.152.444,00 kn. Tekuće pomoći Grada u iznosu 4.102.539,00 kn ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 2.669.957,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 1.274.882,00 kn i proračuna Virovitičko-podravske županije (troškovi ogrijeva za socijalno ugrožene obitelji) u iznosu 157.700,00 kn. Tekuće pomoći iz državnog proračuna odnose se na pomoći iz Ministarstva financija za područja posebne državne skrbi 975.275,00 kn, plaće djelatnika državne uprave koji obavljaju poslove iz nadležnosti prostornog uređenja 411.046,00 kn, za ublažavanje posljedica šteta od elementarnih nepogoda 149.616,00 kn, Ministarstva kulture za Dvorac Pejačević 100.000,00 kn i za sanaciju židovskog groblja 100.000,00 kn, iz EU fondova 138.520,00 kn, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za provođenje programa poboljšanja kvalitete života starijih osoba 670.500,00 kn i za obilježavanje dana starijih osoba 125.000,00 kn. Kapitalne pomoći Grada u iznosu 2.896.237,00 kn odnose se na pomoći iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju komunalnog otpada 1.620.547,00 kn, pomoći iz državnog proračuna 659.913,00 kn, pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture u projektu poticajne stanogradnje od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama 270.015,00 kn i pomoći iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za škole 345.762,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 17.239.152,00 kn, od čega se na Grad odnosi 12.262.671,00 kn i korisnike proračuna 4.976.481,00 kn.

Navedeni prihodi Grada odnose se na prihode od administrativnih pristojbi u iznosu 1.522.692,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 2.327.804,00 kn, te komunalni doprinos i naknade u iznosu 8.412.175,00 kn (komunalna naknada 4.903.284,00 kn, komunalni doprinos 2.388.777,00 kn, drugi prihodi po posebnim propisima 1.120.114,00 kn).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 11.366.566,00 kn, a vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 9.631.439,00 kn. Ostvareni su na temelju Programa poticaja i olakšica razvoja gospodarstva i više ugovora. Grad daje olakšice prema kriterijima ostvarivanja poticaja (djelatnost, broj radnih mjesta, izvozna orijentiranost, poduzetnici - početnici, preseljenje tvrtke s područja grada u poduzetničke zone). Procjenu vrijednosti zemljišta obavio je sudski vještak građevinske struke i prodano je na temelju natječaja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 80.984.765,00 kn, što je za 3.643.309,00 kn ili 4,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 5.863.669,00 kn ili 6,8% 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	21.152.026,00	23.655.098,00	111,8
2.	Materijalni rashodi	23.415.506,00	27.391.865,00	117,0
3.	Financijski rashodi	1.254.047,00	1.656.034,00	132,1
4.	Subvencije	0,00	5.763,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	19.216,00	200.000,00	1040,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.648.022,00	1.486.277,00	90,2
7.	Ostali rashodi	5.524.117,00	12.406.229,00	224,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	28.624.976,00	11.175.712,00	39,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.990.164,00	3.007.787,00	100,6
	Ukupno	84.628.074,00	80.984.765,00	95,7
	Manjak prihoda i primitaka	16.014.279,00	1.787.615,00	11,2

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.787.615,00 kn. Manjak prihoda i primitaka ostvaren u 2010. iznosio je 16.014.279,00 kn, djelomično je pokriven iz prenesenog viška prihoda i primitaka u iznosu 12.421.358,00 kn, te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2010. iznosio 3.592.921,00 kn. Navedeni manjak tijekom 2011. ispravljen je za 410.391,00 kn i iznosi 3.182.530,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2011. iznosi 4.970.145,00 kn. Iskazani manjak za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2010. u iznosu 3.592.921,00 kn, početkom 2011. ispravljen je zbog ustrojavanja lokalne riznice, te su viškovi i manjkovi proračunskih korisnika evidentirani u poslovnim knjigama Grada.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 27.391.865,00 kn ili 33,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 23.655.098,00 kn ili 29,2%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 29.937.802,00 kn i imaju udjel 37,0% u ukupnim rashodima i izdacima.

Najznačajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 6.882.112,00 kn odnosi se najvećim dijelom na dane olakšice (kapitalne pomoći) na temelju Programa poticaja i olakšica razvoja gospodarstva, pri kupovini građevinskog zemljišta i poslovnih objekata. Najznačajnije smanjenje u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 17.449.264,00 kn odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 23.655.098,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlenike Grada u iznosu 8.519.079,00 kn i zaposlenike korisnika u iznosu 15.136.018,00 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 27.391.865,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 13.810.305,00 kn, rashode za materijal i energiju 7.880.251,00 kn, naknade troškova zaposlenima 2.051.826,00 kn, naknade troškova osobama bez zasnivanja radnog odnosa (volonteri) 138.048,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja 3.511.435,00 kn.

Ostali rashodi poslovanja u iznosu 12.406.229,00 kn odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu 3.419.722,00 kn (vjerskim zajednicama, sportskim društvima, udrugama građana, političkim strankama), rashode za kazne, penale i naknade štete u iznosu 162.536,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 8.823.971,00 kn. Kapitalne pomoći su dane trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 2.731.396,00 kn i izvan javnog sektora u iznosu 6.092.575,00 kn. Kapitalne pomoći u javnom sektoru su dane društvu za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 754.253,00 kn, te društvu za distribuciju i opskrbu plinom u iznosu 1.977.143,00 kn. Kapitalne pomoći trgovačkim društvima izvan javnog sektora, te obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 6.092.575,00 kn su dane na temelju Programa olakšica i poticaja razvoja gospodarstva, a odnose se na olakšice pri kupoprodaji građevinskog zemljišta.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 11.175.712,00 kn, odnose se na nabavu nefinancijske imovine Grada u iznosu 9.219.123,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 1.956.589,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada odnose se na nabavu građevinskog zemljišta i izradu katastra nekretnina 850.706,00 kn, izgradnju građevinskih objekata 4.950.143,00 kn, nabavu postrojenja i opreme 214.299,00 kn i prijevoznih sredstava 9.623,00 kn, izradu prostornih planova 287.150,00 kn, te na dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini 2.907.202,00 kn. Izgradnja građevinskih objekata u iznosu 4.950.143,00 kn odnosi se na izgradnju cesta 2.581.437,00 kn, sportskih i rekreacijskih terena 287.836,00 kn, te sanaciju odlagališta komunalnog otpada 2.080.870,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 3.007.787,00 kn. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenog kredita u 2009. od poslovne banke.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 336.221.718,00 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	207.941.793,00	278.862.747,00	134,1
1.1.	Prirodna bogatsva (zemljište)	10.257.393,00	10.353.410,00	100,9
1.2.	Građevinski objekti	182.279.096,00	252.196.738,00	138,4
1.3.	Postrojenja i oprema	2.533.454,00	1.941.478,00	76,6
1.4.	Prijevozna sredstva	9.425,00	15.149,00	160,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.207.387,00	2.207.387,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	10.655.038,00	12.148.585,00	114,0
2.	Financijska imovina	61.911.320,00	57.358.971,00	92,6
2.1.	Novčana sredstva	3.181.660,00	12.565,00	0,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	578.718,00	458.947,00	79,3
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	34.316.272,00	34.295.667,00	99,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.955.806,00	12.722.411,00	106,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	8.979.087,00	7.322.813,00	81,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.899.777,00	2.546.568,00	87,8
Ukupno imovina		269.853.113,00	336.221.718,00	124,6
3.	Obveze	37.384.973,00	34.296.021,00	91,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.260.570,00	6.736.912,00	107,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.803.673,00	1.073.999,00	28,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	27.320.730,00	26.440.238,00	96,8
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	44.872,00	-
4.	Vlastiti izvori	232.468.140,00	301.925.697,00	129,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		269.853.113,00	336.221.718,00	124,6

Nefinancijska imovina u iznosu 278.862.747,00 kn veća je za 70.920.954,00 kn ili 34,1% u odnosu na početno stanje. Povećanje se najvećim dijelom odnosi se na dobivenu nekretninu od Republike Hrvatske u vrijednosti 66.353.182,00 kn (bivša vojarna Virovitica). Ugovor o darovanju nekretnina zaključen je u siječnju 2011. Nekretnine su Gradu prenesene u vlasništvo bez naknade u svrhu izgradnje građevina namijenjenih školskoj, visokoškolskoj, te športsko-rekreacijskoj djelatnosti. Grad se obvezao u roku pet godina od zaključenja ugovora darovane nekretnine privesti svrsi. Ako Grad ne postupi kako je ugovoreno, nekretnine ponovo postaju vlasništvo Republike Hrvatske. Grad je upisao vlasništvo u zemljišnim knjigama. Do konca 2011. dio navedene nekretnine priveden je svrsi.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na nabavnu vrijednost poslovnih objekata (uredski objekti, zgrade znanstvenih i obrazovnih institucija, zgrade kulturnih institucija, sportske dvorane i rekreacijski objekti, ostali poslovni objekti) u iznosu 143.003.950,00 kn, cesta u iznosu 58.718.967,00 kn, kulturnih i drugih spomenika u iznosu 39.853.660,00 kn, stambenih objekata (stanovi, poslovni prostori u stambenim objektima) u iznosu 29.575.078,00 kn, objekata javne rasvjete u iznosu 11.341.503,00 kn, plinovoda, vodovoda i kanalizacijske mreže u iznosu 3.166.656,00 kn, sportskih terena u iznosu 178.626,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 33.641.703,00 kn, te koncem 2011. knjigovodstvena vrijednost građevinskih objekata iznosi 252.196.738,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na objekt Centra za odgoj, obrazovanje i rehabilitaciju za koji su ranijih godina počele pripremne radnje.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 5.937.544,00 kn, katastar nekretnina u iznosu 5.746.843,00 kn, planove, studije, računalne programe u iznosu 2.506.672,00 kn, te knjige i licence u iznosu 107.488,00 kn, umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu 2.149.962,00 kn, te koncem 2011. knjigovodstvena vrijednost navedene imovine iznosi 12.148.585,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu 34.295.667,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.722.411,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.322.813,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 2.546.568,00 kn, druga potraživanja u iznosu 324.402,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 134.545,00 kn, te novac u blagajni u iznosu 12.565,00 kn. Financijska imovina manja je za 4.552.349,00 kn ili 7,4% u odnosu na početno stanje. Smanjenje se odnosi najvećim dijelom na smanjenje novčanih sredstava za 3.169.095,00 kn ili 99,6%, te potraživanja za 1.016.560,00 kn ili 4,8%. Smanjenje novčanih sredstava odnosi se na stanje novca na žiro računu koje je početkom 2011. iznosilo 3.178.802,00 kn, a koncem godine iskazno je negativno stanje u iznosu 2.127.296,00 kn (proizašlo korištenjem okvirnog kredita po principu minusa po tekućem računu).

Od ukupnih obveza u iznosu 34.296.021,00 kn, obveze u iznosu 32.809.842,00 kn nisu dospjele. Nedospjele obveze odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 26.440.239,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 5.218.720,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 593.756,00 kn, te međusobne obveze proračunskih korisnika u iznosu 557.127,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na kredit poslovne banke iz 2009. za dogradnju i opremanje dječjeg vrtića, sanaciju odlagališta otpada, izgradnju i rekonstrukciju javnih površina, poduzetničkih zona, tehničku reambulaciju i izradu katastarskog plana u iznosu 24.312.943,00 kn, te dozvoljeno prekoračenje sredstava na žiro računu u iznosu 2.127.296,00 kn.

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 je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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 i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, usklađivanje plana uspostave i razvoja sa Strategijom razvoja unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., sastavljanje strategije upravljanja rizicima, te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Nadalje, naložio je imenovanje voditelja odsjeka za unutarnju reviziju i provođenje unutarnje revizije. Naložio je iskazivanje prihoda, rashoda i imovine u poslovnim knjigama na računima propisanim računskim planom, te godišnjim popisom obuhvatiti dane i primljene zadužnice i mjenice, te primljene garancije. Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.

Pri osnivanju prava građenja, Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje katastarskih čestica na kojima se osniva pravo građenja, preispitivanje odredbi ugovora u vezi s česticama na kojima se zasniva pravo građenja, te pribavljanje ugovorenih instrumenata osiguranja plaćanja naknade. Kod prodaje građevinskog zemljišta namijenjenih izgradnji poslovnih objekata, naložio je ugovaranje i pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja tržišne vrijednosti zemljišta ukoliko kupci ne izgrade ugovorene objekte. Predloženo je, prilikom prodaje nekretnina, za uredno ispunjenje ugovorenih obveza kupca, ugovoriti instrumente osiguranja zabilježbom u zemljišnim knjigama ako činidbu kupac treba izvršiti nakon prijenosa prava vlasništva. Državni ured za reviziju je predložio pitanje vlasništva vodnih građevina urediti 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:

- poduzete su aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola koje se odnose na planiranje, upravljanje rizicima i provođenje aktivnosti u skladu s planiranima,
- prihodi, rashodi i imovina evidentirani su u poslovnim knjigama na računima propisanim računskim planom,
- godišnjim popisom su obuhvaćene dane i primljene zadužnice i mjenice, te primljene garancije,
- čestice građevinskog zemljišta na kojima je osnovano pravo građenja upisane su u zemljišnim knjigama,
- pribavljen je instrument osiguranja plaćanja naknade (zadužnica) za osnovano pravo građenja,
- ugovori o kupoprodaji zemljišta prema kojima činidbu kupac treba izvršiti nakon prijenosa prava vlasništva su položeni u zemljišnim knjigama.

Nalog u postupku izvršenja:

- imenovan je voditelj odsjeka za unutarnju reviziju koji tijekom 2011. nije provodio unutarnju reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- mjere naplate potraživanja za priključke na komunalne vodne građevine nisu poduzimane,
- pri prodaji građevinskog zemljišta namijenjenih izgradnji poslovnih objekata nisu ugovoreni instrumenti osiguranja plaćanja tržišne vrijednosti zemljišta ukoliko kupci ne izgrade ugovorene objekte,
- pitanje vlasništva nad vodnim građevinama nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama.

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, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola (unutarnja revizija), 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). Odnosi se na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju. Grad poduzima aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Ustrojavanje unutarnje revizije propisano je odredbama članaka 16. do 33. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Odredbom članka 2. navedenog Pravilnika propisano je da su županijska središta obvezna uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju. Na temelju Pravilnika o unutarnjem redu ureda gradonačelnika, ustrojen je odsjek za unutarnju reviziju. U odsjeku za unutarnju reviziju sistematizirana su dva radna mjesta i to voditelj odsjeka i referent koja tijekom 2011. nisu bila popunjena. Rješenjem od 11. siječnja 2012. imenovana je voditeljica unutarnje revizije. U rješenju je navedeno da je voditeljica obvezna u roku tri mjeseca steći stručno ovlaštenje za obavljanje unutarnje revizije. Voditeljica unutarnje revizije krenula je na izobrazbu za stjecanje ovlaštenja, ali ga do vremena obavljanja revizije nije stekla, te unutarnja revizija u Gradu nije obavljena.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, a posebice unutarnju reviziju. Nakon što voditeljica unutarnje revizije stekne stručno ovlaštenje, unutarnja revizija u Gradu bit će redovito obavljena.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 79.197.150,00 kn, što je za 10.583.355,00 kn ili 15,4% više od prethodne godine.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 11.366.566,00 kn, a vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 9.631.439,00 kn. Ostvareni su na temelju Programa poticaja i olakšica razvoja gospodarstva kojeg je donijelo vijeće i ugovora zaključenih između Grada i kupaca zemljišta.

Grad daje olakšice prema kriterijima ostvarivanja poticaja razvoja gospodarstva (djelatnost, broj radnih mjesta, izvozna orijentiranost, poduzetnici - početnici, preseljenje tvrtke s područja grada u poduzetničke zone). Olakšice se odnose na umanjenje kupoprodajne cijene zemljišta. S obzirom na kriterije pogodnosti, olakšice su utvrđene u rasponu od 5,0% do 100,0% umanjenja kupoprodajne cijene zemljišta. Procjenu vrijednosti zemljišta obavio je sudski vještak građevinske struke i prodano je na temelju natječaja. Prema kupoprodajnim ugovorima, kupci su se obvezali za kupljene građevinske parcele pribaviti lokacijske dozvole i izvršiti parcelaciju zemljišta u određenom roku. Nakon pribavljenih dozvola i provedene parcelacije, kupci mogu upisati pravo vlasništva u zemljišnim knjigama. Kupci su se obvezali izgraditi objekte prema dostavljenim planovima u određenom roku i zaposliti određeni broj radnika. Ukoliko kupci u ugovorenom roku ne izgrade objekte, ugovor se raskida i parcele se vraćaju u vlasništvo Grada bez prava kupca na povrat uloženi sredstava. Kupljene građevinske parcele kupci ne smiju otuđiti bez prethodne suglasnosti Grada, a u slučaju otuđenja, obvezni su Gradu isplatiti tržišnu cijenu parcele na dan otuđenja. Instrumenti osiguranja plaćanja tržišne vrijednosti zemljišta ukoliko kupci ne izgrade ugovorene objekte nisu ugovoreni.

Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 20.376.746,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su manja za 1.016.560,00 kn ili 4,8%. Vrijednosno značajna potraživanja odnose se na potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 7.322.813,00 kn ili 35,9%, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 3.289.268,00 kn ili 16,6%, te za komunalni doprinos u iznosu 2.214.449,00 kn ili 10,9% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 8.640.873,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 7.433.694,00 kn koja se odnose na potraživanja za porez na potrošnju, porez na tvrtku, porez na kuće za odmor, zakup poslovnih prostora, najam stanova, spomeničku rentu, korištenje javnih površina, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, namjenska sredstva iz cijene komunalnih usluga, pravo građenja, šumski doprinos, naknadu za korištenje gradskog odlagališta komunalnog otpada, te za iskorištavanje mineralnih sirovina poduzimane su odgovarajuće mjere naplate. Za dospjela potraživanja za prihode od priključaka na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.207.179,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. 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.

Državni ured za reviziju nalaže, pri prodaji građevinskog zemljišta namijenjenog izgradnji poslovnih objekata, ugovaranje i pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja tržišne vrijednosti zemljišta kada kupci ne koriste zemljište u skladu s ugovorom. Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose kako je propisano odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će, pri prodaji građevinskog zemljišta, u natječaj uvrstiti dodatni instrument osiguranja plaćanja tržišne vrijednosti zemljišta ukoliko kupci ne izgrade ugovorene objekte i to zadužnicu u iznosu tržišne vrijednosti zemljišta i predbilježbu u zemljišnim knjigama na kupljeno zemljište kako ga kupac ne bi mogao prodati u roku pet godina. U vezi s poduzimanjem mjera naplate potraživanja za naknadu od priključaka na komunalnu infrastrukturu, Grad navodi da je tijekom 2011. od trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, koje je do promjene zakonskih propisa izdavalo rješenja i obavljalo naplatu naknada za priključke, zatražio popis obveznika kojima su izdana rješenja, a obvezu plaćanja nisu izvršili u cijelosti. Grad obrazlaže da su aktivnosti koje su trebale biti provedene u skladu s odredbama Zakona o vodama utjecale na naplatu potraživanja, odnosno sam postupak naplate potraživanja nije mogao biti do kraja proveden. Nadalje, navodi da su u tijeku postupci Grada i navedenog društva radi naplate potraživanja od priključaka, te obveze priključenja kućanstava na izgrađenu komunalnu infrastrukturu.*

3. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 80.984.765,00 kn, što je za 3.643.309,00 kn ili 4,3% manje od prethodne godine. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.787.615,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina za pokriće iznosio je 3.182.530,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.970.145,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.736.912,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.073.999,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 26.440.238,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 44.872,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, obveze koje na koncu 2011. iznose 34.296.021,00 kn, od čega je dospjelo 1.486.179,00 kn, nedostatak novčanih sredstava za podmirenje obveza i korištenje okvirnog kredita, predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za kapitalne pomoći komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (72,0%) ostvareni su u iznosu 754.253,00 kn, a odnose se na izgradnju sabirnog kolektora s retencijskim bazenom 510.318,00 kn, izradu novog zdenca na vodocrpilištu 57.499,00 kn, sufinanciranje izgradnje magistralnog cjevovoda 143.812,00 kn i dogradnju laboratorija na vodocrpilištu 42.624,00 kn. Grad je u ranijim godinama i 2011. komunalnom društvu za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže prenio sredstva u ukupnom iznosu 5.023.101,00 kn. Izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje komunalno društvo vodi u svojim poslovnim knjigama. U prosincu 2010. Grad je donio odluku o obavljanju djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje prema kojoj komunalnim vodnim građevinama upravlja komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada kao javni isporučitelj vodne usluge. Vlasništvo nad komunalnim vodnim građevinama nije uređeno.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09 i 130/11), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vlasništva vodnih građevina urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.1. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s programom mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju, te preuzimanju daljnjih obveza, Grad navodi da će gradsko vijeće, uz godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2011., donijeti mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka. Manjak se planira nadoknaditi sredstvima od prodaje poslovnog prostora, prodaje zemljišta u poduzetničkim zonama, povećanjem učinkovitosti naplate dospjelih potraživanja, te racionalizacijom i smanjenjem rashoda za koje se utvrdi da nisu neophodni za poslovanje Grada i proračunskih korisnika u 2012. Nadalje, navodi da je u 2011. donesena Odluka o fiskalnim pravilima i njihovoj primjeni radi povećanje naplate prihoda i smanjenja rashoda. U vezi s utvrđivanjem vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama, Grad navodi da je obvezao trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda da izradi katastar vodova vodovodne mreže, odnosno odvodnje. Nakon izrade katastra, Grad će donijeti odluku o vlasništvu nad komunalnim vodnim građevinama.*

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 naplatu pojedinih proračunskih prihoda su ponovljene i u 2011.
 - Unutarnja revizija nije obavljana. Rješenjem od 11. siječnja 2012. imenovana je voditeljica unutarnje revizije. U rješenju je navedeno da je voditeljica obvezna u roku tri mjeseca steći stručno ovlaštenje za obavljanje unutarnje revizije. Voditeljica unutarnje revizije krenula je na izobrazbu za stjecanje ovlaštenja, ali ga do vremena obavljanja revizije nije stekla, te unutarnja revizija u Gradu nije obavljana. (točka 1. Nalaza)
 - Za dospjela potraživanja za prihode od priključaka na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.207.179,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Pri prodaji građevinskog zemljišta, nisu ugovarani instrumenti osiguranja plaćanja tržišne vrijednosti zemljišta kada kupci ne koriste zemljište u skladu s ugovorom. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.787.615,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 3.182.530,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.970.145,00 kn. Obveze na koncu 2011. iznose 34.296.021,00 kn, od čega je dospjelo 1.486.179,00 kn. Zbog nedostatka novčanih sredstava za podmirenje obveza korišten je okvirni kredit kod poslovne banke, čije stanje na koncu 2011. iznosi 2.127.296,00 kn. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 21 327 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je pet upravnih odjela (društvene djelatnosti, prostorno uređenje i gradnja, komunalni poslovi i graditeljstvo, gospodarstvo i razvoj, te imovinski i pravi poslovi) i tri gradske službe (ured gradonačelnika, služba za financije i tajništvo Grada). Prosječan broj zaposlenih na osnovi stanja koncem 2011. je 96 (od toga 59 zaposlenika Grada i 37 zaposlenika u programu javnih radova). Grad ima devet proračunskih korisnika (dječji vrtić, tri osnovne škole, glazbena škola, gradsko kazalište, gradski muzej, gradska knjižnica i čitaonica, te javna vatrogasna postrojba) s ukupno 143 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Ivica Kirin.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 79.197.150,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 80.984.765,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.787.615,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina za pokriće iznosio je 3.182.530,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.970.145,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, obveze koje na koncu 2011. iznose 34.296.021,00 kn, od čega je dospjelo 1.486.179,00 kn, nedostatak novčanih sredstava za podmirenje obveza i korištenje okvirnog kredita, predložena je izrada programa mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Potraživanja su iskazana u iznosu 20.376.746,00 kn i manja su za 1.016.560,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajna potraživanja odnose se na potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 7.322.813,00 kn ili 35,9% ukupnih potraživanja, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 3.289.268,00 kn ili 16,6%, te za komunalni doprinos u iznosu 2.214.449,00 kn ili 10,9% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 8.687.927,00 kn. Za dospjela potraživanja za prihode od priključaka na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.207.179,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad je tijekom 2011. pozajmljivao proračunska sredstva u iznosu 3.700.000,00 kn trgovačkim društvima u kojima ima udjele u temeljnom kapitalu. Do konca 2011. trgovačka društva su Gradu vratila sredstva. U 2011. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje, niti je izdavao vrijednosne papire. U 2006. dao je suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu u vlasništvu Grada. Koncem 2011. obveza društva po navedenom zaduženju iznosi 292.000,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 34.296.021,00 kn, od čega su dospjele 1.486.179,00 kn. Obveze su manje za 3.088.952,00 kn ili 8,3% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 26.440.238,00 kn (za dogradnju i opremanje dječjeg vrtića, sanaciju odlagališta otpada, izgradnju i rekonstrukciju javnih površina, poduzetničkih zona, te tehničku reambulaciju i izradu katastarskog plana), obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.736.912,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.073.999,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 44.872,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 27.391.865,00 kn ili 33,8%, rashodi za zaposlene 23.655.098,00 kn ili 29,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, izdaci) iznose 29.937.802,00 kn i imaju udjel 37,0% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture obavljene su u skladu s propisima. Nabava je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2011. zaključeni su ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 6.756.122,00 kn. Vrijednost nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn iznosi 884.339,00 kn. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2010.

Revizijom za 2011. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu pojedinih proračunskih prihoda, obavljanje unutarnje revizije, ugovaranje instrumenata osiguranja plaćanja tržišne vrijednosti zemljišta kada kupci ne koriste zemljište u skladu s ugovorom, te činjenica da Grad ima manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i znatne obveze, a nema novčana sredstava na žiro računu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.