



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VINKOVCI

Vinkovci, svibanj 2012.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2011. iz sredstava Europske unije	8
II.	REVIZIJA ZA 2011.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	10
	Nalaz za 2011.	12
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/12-02/13  
URBROJ: 613-18-12-7

Vinkovci, 25. svibnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA VINKOVCI 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 Vinkovci (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 25. 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-Odluka USRH, 46/10 i 145/10), je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave, veliki grad, u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Grad obuhvaća dva naselja (jedno pripada prvoj skupini područja od posebne državne skrbi) s ukupno 36 487 stanovnika (prema popisu 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) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji 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, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori financiranja su proračunska sredstva i pomoći.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je devet ustrojstvenih jedinica, od čega sedam upravnih odjela, unutarnja revizija i služba pravnog zastupanja, u kojima je zaposleno 86 zaposlenika. Grad financira 13 proračunskih korisnika (osam osnovnih škola, Javna vatrogasna postrojba, Gradski muzej, Gradsko kazalište, Gradska knjižnica i čitaonica, te Centar za predškolski odgoj) u kojima je bilo 556 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik gradskog vijeća i drugi akti. Gradsko vijeće ima 31 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Mladen Karlić.

### 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 128.822.557,00 kn. Tijekom 2011. donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Trećim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 106.782.218,00 kn, što je za 22.040.339,00 kn ili 17,1% manje od planiranih proračunom. Najznačajnije odstupanje se odnosi na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, odnosno izgradnju kulturno poslovnog centra Hrvatski dom.

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 104.746.660,00 kn, te za 2013. u iznosu 103.205.728,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju kulturno poslovnog centra Hrvatski dom u iznosu 37.150.666,00 kn, od čega 5.453.738,00 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 91.385.946,00 kn, što je za 40.089.840,00 kn ili 30,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 15.396.272,00 kn ili 14,4% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	56.012.753,00	44.497.185,00	79,4
2.	Pomoći	8.798.667,00	12.002.118,00	136,4
3.	Prihodi od imovine	8.408.825,00	5.277.794,00	62,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	37.367.776,00	14.858.934,00	39,8
5.	Prihodi od donacija	1.000.000,00	708.000,00	70,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	36.750,00	100.343,00	273,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.102.861,00	3.441.572,00	110,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	16.748.154,00	10.500.000,00	62,7
	<b>Ukupno</b>	<b>131.475.786,00</b>	<b>91.385.946,00</b>	<b>69,5</b>

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 44.497.185,00 kn ili 48,7%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 14.858.934,00 kn ili 16,3%, prihodi od pomoći u iznosu 12.002.118,00 kn ili 13,1%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 10.500.000,00 kn ili 11,5%. Svi drugi prihodi iznose 9.527.709,00 kn ili 10,4%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i Javne vatrogasne postrojbe, pomoći, naknada za koncesije, od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za priključenje na komunalne vodne građevine, šumskog doprinosa, spomeničke rente, prodaje građevinskog zemljišta, stanova na kojima postoji stanarsko pravo i gradskih stanova, druge imovine, te primitaka. Ostvareni su u iznosu 39.878.131,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 43,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 36.328.739,00 kn, sredstva (od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, pomoći, te priključaka na komunalne vodne građevine) u iznosu 1.487.103,00 kn se nalaze na žiro računu, a dio sredstava komunalnog doprinosa u iznosu 2.062.289,00 kn je utrošen za podmirenje obveza po kreditu.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 44.497.185,00 kn je sadržan porez i prirez na dohodak u iznosu 40.301.419,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 2.906.513,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju i na tvrtku) u iznosu 1.289.253,00 kn. Prirez porezu na dohodak plaćao se po stopi 10,0%.

Vrijednosno najznačajnije pomoći su primljene iz Državnog proračuna u iznosu 11.162.231,00 kn, od čega 7.732.866,00 kn za decentralizirane funkcije (pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i Javne vatrogasne postrojbe), 2.995.116,00 kn na temelju Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske (Narodne novine 140/10), prema kojem se jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćuje pomoć u visini poreza na dobit koji se ostvaruje na tom području, 414.850,00 kn za sufinanciranje plaće preuzetih djelatnika za urbanizam, te 19.399,00 kn za Javnu vatrogasnu postrojbu za naknadu putnih troškova i boravka na terenu.

Prihodi od imovine su ostvareni od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 3.384.194,00 kn, spomeničke rente u iznosu 657.398,00 kn, koncesija (na vodama i javnom vodnom dobru, poljoprivrednom zemljištu, za dimnjačarske poslove, čišćenje septičkih i sabirnih jama, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, prijevoz pokojnika, distribuciju toplinske energije) u iznosu 598.785,00 kn, kamata u iznosu 288.500,00 kn, te drugih naknada u iznosu 348.917,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 14.858.934,00 kn, od čega su najznačajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 10.784.519,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 2.124.081,00 kn. Ostvareni su za 22.508.842,00 kn ili 60,2% manje u odnosu na prethodnu godinu, jer su u prethodnoj godini u okviru ove skupine prihoda bili evidentirani prihodi od otkupljenih potraživanja u iznosu 21.242.708,00 kn koje je Ministarstvo financija (Porezna uprava) imalo od trgovačkog društva za neplaćene poreze i doprinose.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 10.500.000,00 kn, a odnose se na povrat oročenih sredstava na račun proračuna.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 86.102.528,00 kn, što je za 51.951.459,00 kn ili 37,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 20.679.690,00 kn ili 19,4% 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	24.151.719,00	22.684.276,00	93,9
2.	Materijalni rashodi	34.980.304,00	28.691.403,00	82,0
3.	Financijski rashodi	3.935.502,00	3.896.585,00	99,0
4.	Subvencije	2.490.753,00	3.016.612,00	121,1
5.	Pomoći	2.146.557,00	1.352.868,00	63,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.075.037,00	1.092.553,00	101,6
7.	Ostali rashodi	17.278.157,00	13.303.253,00	77,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	49.798.900,00	4.652.920,00	9,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.197.058,00	7.412.058,00	337,4
Ukupno		138.053.987,00	86.102.528,00	62,4
Višak prihoda i primitaka		0,00	5.283.418,00	-
Manjak prihoda i primitaka		6.578.201,00	0,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.283.418,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 7.011.423,00 kn (od čega je 6.578.201,00 kn iz 2010., a 433.222,00 kn iz ranijih godina), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.728.005,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 28.691.403,00 kn ili 33,3%, rashode za zaposlene u iznosu 22.684.276,00 kn ili 26,3%, ostale rashode iznosu 13.303.253,00 kn ili 15,5%, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 7.412.058,00 kn ili 8,6% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 14.011.538,00 kn i imaju udjel 16,3%.

Od ukupno iskazanih rashoda i izdataka na rashode decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i Javne vatrogasne postrojbe, te drugih proračunskih korisnika se odnosi 22.410.745,00 kn ili 26,0%.

Najznačajnija odstupanja su kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u 2011. manji su za 45.145.980,00 kn ili 90,7% u odnosu na ostvarene u 2010. Razlog smanjenja je, što je u 2010. u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirana nabava zemljišta u iznosu 21.242.708,00 kn (prijeboj obveza i potraživanja trgovačkog društva, Ministarstva financija - Porezna uprava i Grada) i izgradnja dvoranskog plivališta u iznosu 19.056.719,00 kn. U 2011. izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su veći za 5.215.000,00 kn ili 237,4% od izdataka ostvarenih u 2010. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na početak otplate glavnice municipalnih obveznica Grada u iznosu 4.200.000,00 kn i kupnju dionica športskog dioničkog društva u iznosu 1.000.000,00 kn.

Od rashoda za zaposlene, koji su ostvareni u iznosu 22.684.276,00 kn, na rashode za zaposlene u Gradu (plaće, naknade, doprinosi na plaće i drugi rashodi) se odnosi 11.146.371,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Na isplaćene plaće obračunane su i plaćene propisane obveze.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 28.691.403,00 kn, od čega se na rashode Grada odnosi 20.075.357,00 kn. Za potrebe Grada su ostvareni rashodi za usluge (telefona, pošte i prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, komunalne usluge, zakupnine i najamnine, intelektualne usluge, druge usluge) u iznosu 13.749.043,00 kn, materijal i energiju u iznosu 3.169.171,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih tijela, reprezentacija, premije osiguranja, članarine) u iznosu 2.784.210,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 372.933,00 kn. Evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 13.303.253,00 kn, a odnose se na tekuće donacije vjerskim zajednicama, raznim udrugama, političkim strankama, sportskim društvima, građanima i kućanstvima u iznosu 12.444.894,00 kn, kapitalnu pomoć trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 597.468,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 260.891,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 524.963.117,00 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	226.733.738,00	223.033.283,00	98,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	33.910.891,00	34.217.325,00	100,9
1.2.	Građevinski objekti	185.064.986,00	179.406.642,00	96,9
1.3.	Postrojenja i oprema	661.191,00	460.887,00	69,7
1.4.	Prijevozna sredstva	85.246,00	31.227,00	36,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.647.889,00	6.925.060,00	122,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.363.535,00	1.992.142,00	146,1
2.	Financijska imovina	310.273.668,00	301.929.834,00	97,3
2.1.	Novčana sredstva	676.996,00	1.701.046,00	251,3
2.2.	Depoziti	22.617.009,00	12.117.009,00	53,6
2.3.	Ostala potraživanja	1.913.632,00	1.958.590,00	102,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	250.438.507,00	251.377.307,00	100,4
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	31.561.325,00	30.084.834,00	95,3
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.152.564,00	3.208.862,00	278,4
2.7.	Rashodi budućih razdoblja	1.913.635,00	1.482.186,00	77,5
	Ukupno imovina	537.007.406,00	524.963.117,00	97,8
3.	Obveze	60.974.726,00	50.559.634,00	82,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.248.848,00	5.198.883,00	83,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.409.634,00	436.565,00	12,8
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	42.000.000,00	37.800.000,00	90,0
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	9.316.244,00	7.124.186,00	76,5
4.	Vlastiti izvori	476.032.680,00	474.403.483,00	99,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	537.007.406,00	524.963.117,00	97,8
	Izvanbilančni zapisi	17.406.981,00	15.236.819,00	87,5

U odnosu na prethodnu godinu imovina, te obveze i vlastiti izvori manji su za 12.044.289,00 kn. Najznačajnije smanjenje u imovini iskazano je kod financijske imovine, na što je značajno utjecao povrat oročenih sredstava i nefinancijske imovine (građevinskih objekata). Povrat nefinancijske imovine se odnosi na isknižavanje stanova koji su postali vlasništvo Republike Hrvatske (stanove su bivša društvena poduzeća u postupku pretvorbe predala na upravljanje Fondu stambeno-komunalnih djelatnosti bivše Općine Vinkovci, a u međuvremenu nisu prodani nositeljima stanarskog prava). Vrijednosno najznačajnije promjene u obvezama i vlastitim izvorima odnose se na smanjenje obveza za vrijednosne papire (municipalne obveznice), nabavu nefinancijske imovine i otplatu kredita.

U bilanci na dan 31. prosinca 2011. je iskazana vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 223.033.283,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 179.406.642,00 kn, zemljišta 34.217.325,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (izgradnja kulturno poslovnog centra Hrvatski dom, ateljea za umjetnike, vodovodne mreže i druge nefinancijske imovine) 6.925.060,00 kn, druge nefinancijske imovine (projektna dokumentacija, ulaganja u računalne programe, umjetnička djela, pohranjene vrijednosti) 1.992.142,00 kn, opreme 460.887,00 kn i prijevoznih sredstava 31.227,00 kn.

Početak 2011. stanje depozita je iznosilo 22.617.009,00 kn, a odnosilo se na oročena sredstva Grada namijenjena za izgradnju bazena, kulturno poslovnog centra Hrvatski dom, povrat glavnice municipalnih obveznica i otplatu kredita. U 2011. vraćen je na račun proračuna dio oročenih sredstava u iznosu 10.500.000,00 kn, te stanje depozita koncem godine iznosi 12.117.009,00 kn. Sredstva su oročena u skladu s odlukama i zaključcima Grada.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine su porasla u 2011. za 2.056.298,00 kn ili 178,4%, na što je najznačajnije utjecalo evidentiranje potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta. Od ukupno iskazanih potraživanja u iznosu 35.252.286,00 dospjelo je 27.938.975,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 50.559.634,00 kn obveze u iznosu 47.309.885,00 kn nisu dospjele. Obveze za vrijednosne papire u iznosu 37.800.000,00 kn se odnose na izdane municipalne obveznice. S ciljem pribavljanja financijskih sredstava za izgradnju dvoranskog plivališta i kulturno poslovnog centra Hrvatski dom, Grad je u 2007. na domaćem tržištu kapitala izdao municipalne obveznice nominalnog iznosa 42.000.000,00 kn uz kamatnu stopu 5,5% i rokom otplate sedam godina, počevši od 2011. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 7.124.186,00 kn se odnose na kredit od Hrvatske banke za obnovu i razvoj iz 1999. za financiranje kapitalnih ulaganja.

Vrijednosno najznačajniji dio izvanbilančnih zapisa se odnosi na jamstvo dano ranijih godina trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za nabavu opreme u iznosu 15.136.974,00 kn.

### **Projekti financirani u 2011. iz sredstava Europske unije**

U 2011. iz sredstava Europske unije financirana su dva projekta: Rok-FOR (Održivo gospodarenje šumama u cilju pružanja obnovljivih izvora energije, održive gradnje i bio proizvoda) i VIOR (povijesno nasljeđe u turističkoj ponudi Vinkovaca i Orašja).

Projekt Rok-FOR financira se iz sredstava Europske unije – sedmi okvirni program. Cilj projekta je proučavanje obnovljivih izvora energije s naglaskom na šumsku bio masu. Započet je u veljači 2010. i predviđeno trajanje je do siječnja 2013. Uključeno je 20 partnera u pet klastera. Ukupna vrijednost projekta je oko 1.700.000,- EUR, od čega se na Grad odnosi 50.022,- EUR. U 2010. primljeno je 291.481,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 191.345,00 kn, te je koncem 2011. neutrošeno 100.136,00 kn. Sredstva su korištena za naknade sudionicima u realizaciji projekta, nabavu uredskog i promotivnog materijala, reprezentaciju i drugo.

Projekt VIOR financira se iz prepristupnog fonda Europske unije IPA II (prekogranična suradnja Hrvatska – Bosna i Hercegovina 2007. – 2013.). Cilj projekta je unapređenje turističke ponude kroz uključivanje povijesne i arheološke baštine (posuda Orion i drvo abonos). Vrijeme trajanja projekta je godinu dana, odnosno do 31. siječnja 2012. Partneri su Grad, Turistička zajednica Grada, općina Orašje i Turistička zajednica Posavskog kantona. Vrijednost projekta je 132.216,- EUR, od čega Europska unija financira 85,0% ili 112.384,- EUR, a partneri osiguravaju 15,0% ili 19.832,- EUR. Vrijednost dijela projekta koji se provodi u Gradu, a financira sredstvima Europske unije je 62.346,- EUR, a u općini Orašje 50.038,- EUR. U 2011. primljeno je 368.687,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 393.065,00 kn (24.378,00 kn su sredstva Grada).

Sredstva su korištena za izradu vanjskog interaktivnog kioska, promotivnog paviljona, kalendara, vodiča, web stranice, promotivnog filma, nabavu opreme, naknade sudionicima u realizaciji projekta, reprezentaciju i drugo.

## **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 podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada, 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 bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuku i nalog, te poduzme potrebne radnje.

Radi otklanjanja propusta i nepravilnosti, Državni ured za reviziju je predložio daljnje razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, te naložio pravodobno donošenje i primjenu odluka i akta kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2011. je utvrđeno, da je po nalogu postupljeno, a preporuka je u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- od kolovoza 2011. primjenjuju se odgovarajuće odluke i akti o plaćama službenika i namještenika doneseni u skladu s propisima.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Grad je uspostavio i razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011., te Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti vezane uz provedbu financijskog upravljanja i kontrola su većim dijelom realizirane (donesena je Razvojna strategija Grada kojom su utvrđeni misija, vizija i strateški ciljevi, izvršena je samoprocjena pet komponenti unutarnje kontrole, u tijeku je izrada popisa poslovnih procesa i utvrđivanja aktivnosti u svakom procesu, te izrada mape poslovnih procesa). Imenovana je osoba za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima, dok aktivnosti vezane uz razvoj upravljanja rizicima nisu realizirane (utvrđivanje rizika u odnosu na ciljeve iz strateških i operativnih planova, programa projekata i aktivnosti te poslovnih procesa, procjenjivanje vjerojatnosti nastanka rizika i njihovih učinaka, utvrđivanje načina postupanja po rizicima, dokumentiranje podataka o rizicima u registre rizika, te donošenje strategije upravljanja rizicima). Unutarnja revizija je ustrojena i u 2011. je obavljena revizija procesa izrade financijskog plana za decentralizirane funkcije osnovnih škola u nadležnosti Grada.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci 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, projekti financirani iz sredstava Europske unije, te postupci javne nabave.

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

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo i drugim propisima kojima je uređeno poslovanje Grada.

Vrijednost zemljišta koncem 2011. je iskazana u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i utvrđena godišnjim popisom u iznosu 34.217.325,00 kn. Uvidom u analitičku evidenciju zemljišta i izvratke iz zemljišnih knjiga (vlasničke listove) je utvrđeno da je u analitičkoj evidenciji zemljišta evidentirano i zemljište koje nije u vlasništvu Grada, već je u vlasništvu pravnih i fizičkih osoba, te da nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada. Tako je primjerice, u poslovnim knjigama Grada evidentirano, zemljište (dvije katastarske čestice) površine 41 345 m<sup>2</sup> vrijednosti 1.178.483,00 kn u vlasništvu pravne osobe i devet prodanih parcela zemljišta u poduzetničkoj zoni površine 13 248 m<sup>2</sup> vrijednosti 565.152,00 kn, dok nije evidentirano zemljište na kojem se nalaze športski objekti, izletišta, športska zračna luka, dječji vrtići, tržnica, stambene zgrade, te oranice, pašnjaci i drugo zemljište. Iz navedenog slijedi da ni popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. zemljište nije ispravno popisano. S obzirom na navedeno potrebno je iz poslovnih knjiga isknjižiti zemljište koje nije u vlasništvu Grada, te utvrditi zemljište u vlasništvu Grada, popisati ga, procijeniti i evidentirati kako bi podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prikazivali istinito stanje imovine. Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja stanja imovine iskazane u poslovnim knjigama s njihovim stvarnim stanjem prema popisu.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije zemljišta i obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

#### 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da se Grad, temeljem sukcesije bivše općine Vinkovci, uknjižio u zemljišnim knjigama kao vlasnik svih nekretnina na području Grada. Između ostalog, uknjižio se i kao vlasnik svih konfisciranih i nacionaliziranih nekretnina, koje su u postupku povrata prijašnjim vlasnicima, te stambenih zgrada i zemljišta na kojima su izgrađene stambene zgrade, koje nakon provedenih postupaka etažiranja postaju vlasništvo vlasnika stanova.*

*Za stvarno iskazivanje vrijednosti gradske imovine u poslovnim knjigama (športski objekti, dječji vrtići, tržnica i drugo) je potrebno od ovlaštenih sudskih vještaka pribaviti procjene, što iziskuje znatne troškove i izdvajanja iz proračuna. Prilikom planiranja proračuna i dosada je postaja volja i namjera utvrđivanja stvarne vrijednosti imovine, ali je realizacija otežana zbog ekonomske krize i slabijeg priljeva proračunskih sredstava. U okviru financijskih mogućnosti, proračunom će se planirati i izdvojiti određena sredstva u svrhu ažuriranja i iskazivanja stvarne vrijednosti gradske imovine.*

## 2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 91.385.946,00 kn, što je za 40.089.840,00 kn ili 30,5% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i Javne vatrogasne postrojbe, pomoći, naknada za koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za priključenje na komunalne vodne građevine, šumskog doprinosa, spomeničke rente, prodaje građevinskog zemljišta, stanova na kojima postoji stanarsko pravo i gradskih stanova, druge imovine, te primitaka. Ostvareni su u iznosu 39.878.131,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 43,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 36.328.739,00 kn, dok se neutrošena sredstva (od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, pomoći, te priključaka na komunalne vodne građevine) u iznosu 1.487.103,00 kn nalaze na žiro računu. Dio sredstava komunalnog doprinosa u iznosu 2.062.289,00 kn je utrošen za podmirenje obveza po kreditu. Prema odredbama članaka 30. i 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11), komunalni doprinos se koristi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture (javne površine, nerazvrstane ceste, groblja, krematoriji i javna rasvjeta), pribavljanje zemljišta na kojem se grade objekti i uređaji komunalne infrastrukture, rušenje postojećih objekata i uređaja, premještanje postojećih nadzemnih i podzemnih instalacija, te radove na sanaciji tog zemljišta.

Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 35.252.286,00 kn i veća su za 624.765,00 kn ili 1,8% u odnosu na potraživanja iskazana početkom godine. Dospjela potraživanja iznose 27.938.975,00 kn, od čega su najznačajnija za komunalnu naknadu i komunalni doprinos, gradske poreze, zakup imovine (poslovni prostori, ljetne terase, kiosci, garaže, poljoprivredno zemljište i druge javne površine), od trgovačkog društva za naplaćenu naknadu za priključenje na komunalne vodne građevine, kamate, otkup stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i za više plaćene radove za izgradnju osnovne škole. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza mjere naplate poduzima Porezna uprava, dok su podaci o potraživanjima (dužnicama) od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države upućeni Općinskom državnom odvjetništvu. Mjere naplate (upućivanje opomena, prijava u stečajnu masu, ovrhe, zasnivanje založnog prava i drugo) poduzete su za naplatu komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnih prostora i javnih površina, najma stanova i otkupa stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Za potraživanja od trgovačkog društva za naplaćene naknade za priključenje na komunalne vodne građevine u iznosu 2.243.205,00 kn i potraživanja za više plaćene radove izvoditelju radova na izgradnji osnovne škole u iznosu 570.000,00 kn mjere naplate nisu poduzete. Do svibnja 2011. naplatu naknade na obročnu otplatu za priključenje na komunalne vodne građevine je obavljalo trgovačko društvo u većinskom vlasništvu Grada (isporučitelj vodnih usluga) na temelju gradske odluke iz ranijih godina. Spomenuto društvo naknadu je obračunavalo i naplaćivalo putem mjesečnih računa za isporučenu komunalnu uslugu, te je bilo obvezno do dvadesetog u mjesecu uplatiti na žiro račun Grada iznos naknade prikupljen u prethodnom mjesecu, što nije učinilo. Potraživanje Grada za naplaćenu naknadu koncem 2011. iznosi 2.243.205,00 kn. Od svibnja 2011. naknadu za priključenje na komunalne vodne građevine obračunava i naplaćuje Grad.

Sporazumom iz 2008. zaključenim s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) Grad se obvezao financirati 25,0%, a Ministarstvo 75,0% vrijednosti izgradnje osnovne škole u Vinkovcima, pri čemu je određeno da će Grad i Ministarstvo doznačavati sredstva na žiro račun izvoditelja radova (na temelju ispostavljenih situacija), te da će Grad Ministarstvu dostaviti preslike dokumentacije iz koje je vidljivo da je obavljeno plaćanje pripadajućeg dijela obveze Grada. Postupak nabave proveo je Ministarstvo u lipnju 2009., te zaključilo s odabranim ponuditeljem ugovor u vrijednosti 16.503.340,00 kn, odnosno 20.134.075,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Do svibnja 2011. izvoditelj radova je ispostavio 20 privremenih situacija prema kojima su radovi obračunani u vrijednosti 20.248.301,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na obvezu Grada određenu sporazumom odnosilo 5.062.075,00 kn. Grad je do svibnja 2011. na temelju spomenutih situacija doznačio izvoditelju radova 5.055.121,00 kn. Grad nije dostavio Ministarstvu dokumentaciju (naloge za plaćanje i izvatke žiro računa) o plaćanju 570.000,00 kn obavljenom u svibnju 2011., što je u skladu sa sporazumom trebao učiniti. U rujnu 2011. Grad i Ministarstvo su zaključili dodatak sporazumu, u kojem je navedeno da su radovi izvedeni u vrijednosti 20.288.883,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (radovi završeni), te da obveza Grada u sufinanciranju iznosi 4.485.121,00 kn, odnosno 570.000,00 kn manje od sredstava koje je Grad doznačio izvoditelju radova. S obzirom da je Grad doznačio 570.000,00 kn više od iznosa određenog dodatkom sporazuma, više plaćeni iznos evidentiran je kao potraživanje od izvoditelja radova. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2012.) spomenuto potraživanje nije naplaćeno.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od komunalnog doprinosa koristiti za propisane namjene, te poduzeti aktivnosti kako bi sredstva naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture i više plaćene radove bila naplaćena i utrošena za predviđene namjene, odnosno za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina i financiranje drugih javnih potreba građana.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da je sredstvima komunalnog doprinosa planirano sufinanciranje rekonstrukcije županijske ceste, ali je obveza po ugovoru o sufinanciranju podmirena početkom 2012.*



*Navedeno je da je od 570.000,00 kn potraživanja od izvođitelja radova za više plaćene radove na izgradnji osnovne škole do 22. svibnja 2012. naplaćeno 412.560,00 kn. Nadalje, navedeno je da se potraživanja u iznosu 2.243.205,00 kn odnose na potraživanja od trgovačkog društva za prikupljena namjenska sredstva za izgradnju mreže za odvodnju otpadnih voda i mreže za opskrbu pitkom vodom u iznosu 1.032.700,00 kn, te naknadu za prikljućenje na komunalne vodne građevine u iznosu 1.210.505,00 kn. Namjenska sredstva za izgradnju mreža za odvodnju otpadnih voda i opskrbu pitkom vodom naplaćivana su do 1. siječnja 2011. na temelju ovlasti iz tada važeće odredbe članka 20. stavka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu i zaključaka Grada. Odredbama članka 20. stavka 4. navedenog Zakona je propisano da se prikupljena sredstva doznačuju u proračun jedinice lokalne samouprave prema postupku koji će propisati ministar financija, ali ministar financija taj postupak nije propisao. Naknadu za prikljućenje na komunalne vodne građevine je obračunavalo i naplaćivalo trgovačko društvo na temelju gradske odluke i ugovora s korisnicima zaključenih do 20. svibnja 2011. Prikupljena sredstva je bilo obvezno uplatiti u gradski proračun. Grad se obvezao poduzeti mjere naplate.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 86.102.528,00 kn, što je za 51.951.459,00 kn ili 37,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Na rashode Grada za nabavu nefinancijske imovine se odnosi 2.472.329,00 kn ili 2,9% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za izgradnju prve etape kulturno poslovnog centra Hrvatski dom su ostvareni u iznosu 709.130,00 kn. Otvoreni postupak javne nabave je započeo u prosincu 2010. Proveden je u skladu sa zakonskim odredbama, te je u travnju 2011. s odabranim ponuditeljem zakljućen ugovor u vrijednosti 30.499.005,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreni su početak radova, rok završetka radova (18 mjeseci od dana uvođenja u posao), plaćanje po primljenim situacijama, jamstveni rok, ugovorne kazne i naknade štete, tehnički pregled i primopredaja radova. Radovi su započeli koncem travnja 2011. Tijekom 2011. od izvođitelja radova su primljene i u poslovnim knjigama evidentirane dvije privremene situacije u iznosu 709.130,00 kn (od čega je podmireno 689.953,00 kn). Prema objašnjenju odgovorne osobe, Grad je od izvođitelja radova u studenome 2011. primio i treću privremenu situaciju u iznosu 2.128.984,00 kn. Kako navedenu privremenu situaciju nije ovjerio nadzor, a sadržavala je stavke koje nisu bile ugovorene, Grad se pisano očitovao izvođitelju i zatražio ispravak situacije. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2012.) sporazum između izvođitelja radova i Grada nije postignut, a radovi nisu nastavljeni.

Početak 2011. je proveden otvoreni postupak javne nabave radova izgradnje građevina za javnu vodoopskrbu. S odabranim ponuditeljem je zakljućen u veljači 2011. ugovor u vrijednosti 497.834,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreni su početak radova, rok završetka radova (45 dana od dana potpisivanja ugovora i uvođenja u posao), plaćanje po primljenim situacijama, jamstveni rok, ugovorne kazne i naknade štete, tehnički pregled i primopredaja radova. Kao jamstvo za uredno ispunjenje ugovora, izvođitelj radova je predao bjanko zadužnicu ovjerenu od javnog bilježnika u visini 10,0% ugovorene vrijednosti radova. U 2011. od izvođitelja radova su primljene i podmirene dvije privremene situacije u iznosu 387.284,00 kn. Izvođenje radova nadzire ovlašteno trgovačko društvo.

Do konca 2011. i do vremena obavljanja revizije (travanj 2012.) radovi nisu završeni. Prema izvješću nadzora iz veljače 2012., izvoditelj je uveden u posao u veljači 2011., a tijekom izvođenja radova nisu nastupile okolnosti temeljem kojih bi izvoditelj imao pravo na produženje roka.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti kako bi se radovi na izgradnji kulturno poslovnog centra nastavili i završili u ugovorenom roku. Nalaže se poduzeti aktivnosti za završetak radova izgradnje građevina za javnu vodoopskrbu i obračunavanje ugovorne kazne za prekoračenje ugovorenog roka.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da su radovi na izgradnji građevina za javnu vodoopskrbu završeni, ali je u tijeku izrada završnog izvješća nadzora, te će zbog prekoračenja ugovorenog roka završetka radova izvoditelju radova biti obračunana ugovorna kazna.*

### 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:
  - Stanje zemljišta iskazanog u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i obuhvaćenog popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. nije usklađeno sa stanjem u zemljišnim knjigama. Naime, u poslovnim knjigama Grada pojedine katastarske čestice nisu evidentirane, a pojedine katastarske čestice koje su evidentirane nisu u vlasništvu Grada. (točka 1. Nalaza)
  - Dio sredstava komunalnog doprinosa u iznosu 2.062.289,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za podmirenje obveza po kreditu. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.813.205,00 kn (naknade za priključenje na komunalne vodne građevine i potraživanja za više plaćene radove izvoditelju radova na izgradnji osnovne škole) nisu poduzete mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
  - Za radove na izgradnji građevina za javnu vodoopskrbu u vrijednosti 497.834,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) zaključen je ugovor s izvoditeljem u veljači 2011., a do konca godine su izvedeni radovi u vrijednosti 387.284,00 kn. Radovi nisu završeni, a završetak radova je ugovoren u roku 45 dana od potpisivanja ugovora. Prema izvješću nadzora ne postoje razlozi za produženje roka završetka radova. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 36 487 stanovnika, od kojih jedno naselje pripada prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je devet ustrojstvenih jedinica u kojima je zaposleno 86 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Mladen Karlič. Grad financira 13 proračunskih korisnika, u kojima je bilo 556 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 91.385.946,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 86.102.528,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 5.283.418,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 7.011.423,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.728.005,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 44.497.185,00 kn ili 48,7%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 14.858.934,00 kn ili 16,3%, prihodi od pomoći u iznosu 12.002.118,00 kn ili 13,1%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 10.500.000,00 kn ili 11,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 39.878.131,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 43,6%.

Od toga za propisane namjene je utrošeno 36.328.739,00 kn, dok se neutrošena sredstva u iznosu 1.487.103,00 kn nalaze na žiro računu. Dio sredstava komunalnog doprinosa u iznosu 2.062.289,00 kn je utrošen za podmirenje obveza po kreditu, a trebao je biti korišten za propisane namjene. Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 35.252.286,00 kn, od čega je dospjelo 27.938.975,00 kn. U odnosu na potraživanja prethodnog razdoblja veća su za 624.765,00 kn ili 1,8%. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja su za komunalnu naknadu u iznosu 10.174.956,00 kn, gradske poreze 9.049.241,00 kn, zakup imovine 3.029.257,00 kn, od trgovačkog društva za naplaćenu naknadu za priključenje na komunalne vodne građevine u iznosu 2.243.205,00 kn, kamate 1.236.631,00 kn, otkup stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 807.507,00 kn i od trgovačkog društva za više plaćene radove za izgradnju osnovne škole 570.000,00 kn. Raspoložive mjere naplate poduzete su za naplatu svih dospjelih potraživanja, osim od trgovačkih društava za naplaćenu naknadu za priključenje na komunalne vodne građevine, te više plaćene radove za izgradnju osnovne škole. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Dani depoziti u iznosu 12.117.009,00 kn se odnose na oročena sredstva kod poslovne banke ranijih godina. Stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 44.924.186,00 kn, a sastoji se od obveze za municipalne obveznice (izdane 2007.) u iznosu 37.800.000,00 kn i obveze za primljeni kredit od Hrvatske banke za obnovu i razvitak 1999. za financiranje kapitalnih ulaganja u iznosu 7.124.186,00 kn. Jamstvo u iznosu 15.136.974,00 kn je dano 2006. trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za nabavu opreme. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 28.691.403,00 kn ili 33,3%, rashode za zaposlene u iznosu 22.684.276,00 kn ili 26,3%, druge rashode poslovanja u iznosu 13.303.253,00 kn ili 15,5%, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 7.412.058,00 kn ili 8,6% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 50.559.634,00 kn, od čega je dospjelo 3.249.749,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 10.415.092,00 kn ili 17,1%. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Prema Izvješću, Grad je ugovorio nabavu robe, radova i usluga u vrijednosti 29.672.221,00 kn, od čega se na provedene postupke javne nabave odnosi 29.346.355,00 kn, a na bagatelnu nabavu 325.866,00 kn. Revizijom za 2011., je utvrđeno, da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na donošenje i primjenu odluka i akata kojima je propisana isplata plaća službenika i namještenika. U postupku izvršenja je preporuka koja se odnosi na razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola. Na izražavanje uvjetnog mišljenja su utjecale nepravilnosti koje se odnose na neusklađenost stanja zemljišta iskazanog u poslovnim knjigama sa stanjem u zemljišnim knjigama, namjensko trošenje sredstava komunalnog doprinosa, poduzimanje mjera naplate dijela dospjelih potraživanja, te završetak izgradnje građevina za javnu vodoopskrbu.