



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BIOGRAD NA MORU

Zadar, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 2 |
| | Financijski izvještaji | 3 |
| II. | REVIZIJA ZA 2011. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010. | 7 |
| | Nalaz za 2011. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/12-02/8
URBROJ: 613-15-12-6

Zadar, 14. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BIOGRADA NA MORU 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 Biograda na Moru (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 razdoblju od 16. siječnja do 14. 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 Zadarske županije. Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 5 528 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Od rujna 2011. mijenja se ustrojstvo jedinstvenog upravnog odjela te su ustrojeni odsjek za gospodarstvo i financije, odsjek za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša, odsjek za upravljanje gradskom imovinom i komunalni sustav i odsjek za društvene djelatnosti i lokalnu samoupravu. Grad ima 16 zaposlenika. Ima pet proračunskih korisnika (Dječji vrtić, Gradska knjižnica, Zavičajni muzej, Pučko otvoreno učilište i Vatrogasna postrojba) u s ukupno 58 zaposlenika. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivan Knez, dipl.ing.

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 70.748.700,00 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 61.277.270,00 kn, što je za 9.471.430,00 kn ili 13,4% manje od planiranih proračunom. U planiranim rashodima sadržana su sredstva za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 12.247.310,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 51.961.920,00 kn te za 2013. u iznosu 54.336.245,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju kanalizacije u iznosu 15.921.492,00 kn, od čega 7.000.000,00 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 su ostvareni u iznosu 35.407.815,00 kn, što je za 18.714.123,00 kn ili 34,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 25.869.455,00 kn ili 42,2% 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 | 9.686.212,00 | 9.145.244,00 | 94,4 |
| 2. | Pomoći | 9.899.098,00 | 4.886.033,00 | 49,4 |
| 3. | Prihodi od imovine | 4.346.231,00 | 4.957.973,00 | 114,1 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 20.292.158,00 | 13.633.286,00 | 67,2 |
| 5. | Prihodi od pruženih usluga | 11.656,00 | 737,00 | 6,3 |
| 6. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 9.886.583,00 | 2.784.541,00 | 28,2 |
| 7. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.436,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno | 54.123.374,00 | 35.407.815,00 | 65,4 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 13.633.286,00 ili 38,5%, prihodi od poreza u iznosu 9.145.244,00 ili 25,8%, te prihodi od imovine u iznosu 4.957.973,00 kn ili 14,0%. Svi drugi prihodi iznose 7.671.311,00 kn ili 21,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na dio prihoda od poreza na dohodak za decentraliziranu funkciju vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, zakup poljoprivrednog zemljišta, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknadu za dodjelu grobnog mjesta na korištenje, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, šumski doprinos i na prihode od prodaje zemljišta i stanova. Ostvareni su u iznosu 22.094.812,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 62,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 20.913.589,00 kn, a 78.368,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, dok je dio prihoda od naknada za koncesije i koncesijskih odobrenja te dio prihoda od prodaje stanova u iznosu 1.102.855,00 kn utrošen za tekuće proračunske rashode.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 9.145.244,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 6.299.673,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.791.023,00 kn te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i porez na tvrtku) u iznosu 1.054.549,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 13.633.286,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.348.390,00 kn, naknada za priključenje na objekte komunalne infrastrukture u iznosu 877.390,00 kn, sufinanciranje katastarske izmjere i obnove zemljišnih knjiga u iznosu 769.926,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 520.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su u manjem iznosu za 6.658.872,00 kn ili 48,8%.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 4.957.973,00 kn odnose se na prihode od naknada za koncesije u iznosu 2.316.992,00 kn, zakupa i iznajmljivanje nekretnina u iznosu 2.640.195,00 kn i kamata u iznosu 786,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su u većem iznosu za 611.742,00 kn ili 14,1%.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 36.620.341,00 kn, što je za 18.652.859,00 kn ili 33,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 24.656.929,00 kn ili 40,2% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2010. | Ostvareno za 2011. | Indeks (4/3) |
|----------------------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 7.823.178,00 | 8.256.110,00 | 105,5 |
| 2. | Materijalni rashodi | 13.481.262,00 | 15.275.008,00 | 113,3 |
| 3. | Financijski rashodi | 2.407.114,00 | 172.449,00 | 7,2 |
| 4. | Pomoći unutar općeg proračuna | 0,00 | 263.060,00 | - |
| 5. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 842.875,00 | 168.632,00 | 20,0 |
| 6. | Ostali rashodi | 12.327.566,00 | 4.756.620,00 | 38,6 |
| 7. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 18.391.205,00 | 7.728.462,00 | 42,0 |
| Ukupno | | 55.273.200,00 | 36.620.341,00 | 66,3 |
| Manjak prihoda i primitaka | | 1.149.826,00 | 1.212.527,00 | 105,3 |

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.212.527,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 14.798.610,00 kn (iz 2010. manjak u iznosu 1.149.826,00 kn, a iz prethodnih godina 13.648.784,00 kn), povratom za više uplaćena sredstva za odvoz smeća u iznosu 1.931,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 16.013.068,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 15.275.007,00 kn ili 41,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 8.256.111,00 kn ili 22,5% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.728.462,00 kn ili 21,1%. Svi drugi rashodi iznose 5.360.761,00 kn i imaju udjel 14,7% u ukupnim rashodima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 15.275.007,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 10.358.154,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 2.499.166,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.633.649,00 kn i naknade troškova zaposlenima 784.038,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 5.153.916,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 4.756.620,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 3.925.120,00 kn športskoj zajednici, organizaciji Crvenog križa, za međunarodnu suradnju iz programa Europa za građane, udrugama, vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima, te za razna sufinanciranje, kapitalne pomoći u iznosu 590.000,00 kn komunalnom društvu za izgradnju dijela ulične kanalizacijske mreže i glavnih kanala odvodnje oborinskih voda, proračunske pričuve u iznosu 141.500,00 kn i na kapitalne donacije u iznosu 100.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu zemljišta radi izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 3.049.478,00 kn, izradu raznih projekata u iznosu 1.410.204,00 kn, izgradnju kanalizacijske mreže u iznosu 980.928,00 kn, izgradnju cesta u iznosu 974.706,00 kn i izvođenje II faze radova na rekonstrukciji zgrade Pučkog otvorenog učilišta u iznosu 643.217,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 107.624.257,00 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 | 62.213.116,00 | 83.553.482,00 | 134,3 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 8.362.232,00 | 32.118.958,00 | 384,1 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 48.771.689,00 | 46.603.301,00 | 95,6 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 646.055,00 | 654.282,00 | 101,3 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 35.204,00 | 18.279,00 | 51,9 |
| 1.5. | Druga nefinancijska imovina | 4.397.936,00 | 4.158.662,00 | 94,5 |
| 2. | Financijska imovina | 26.693.279,00 | 24.070.775,00 | 90,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 31.252,00 | 78.368,00 | 250,8 |
| 2.2. | Ostala potraživanja | 13.812,00 | 13.812,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja za dane zajmove | 11.062,00 | 11.279,00 | 102,0 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 6.228.500,00 | 6.228.500,00 | 100,0 |
| 2.5. | Potraživanja za prihode poslovanja | 18.871.626,00 | 15.797.463,00 | 83,7 |
| 2.6. | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 1.537.027,00 | 1.941.353,00 | 126,3 |
| | Ukupno imovina | 88.906.395,00 | 107.624.257,00 | 121,1 |
| 3. | Obveze | 13.093.003,00 | 14.329.322,00 | 109,4 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 8.316.173,00 | 10.286.981,00 | 123,7 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 4.776.830,00 | 4.042.341,00 | 84,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 75.813.392,00 | 93.294.935,00 | 123,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 88.906.395,00 | 107.624.257,00 | 121,1 |
| | Izvanbilančni zapisi | 2.259.492,00 | 6.242.494,00 | 276,3 |

Početak godine iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 62.213.116,00 kn. Tijekom godine nabavljena je i poslovnim knjigama Grada evidentirana imovina u vrijednosti 7.360.236,00 kn, evidentirano je zemljište za industrijsku zonu, izvršena je zamjena nekretnina i povećana je vrijednost zemljišta radi netočnog iskazivanja zemljišta u 2010. u iznosu 20.017.882,00 kn, prodano je zemljište u vrijednosti 2.608.500,00 kn, ispravak vrijednosti za 2011. iznosi 3.429.252,00 kn te stanje nefinancijske imovine koncem godine iznosi 83.553.482,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze odnose se na naknadu za uređenje voda u iznosu 2.171.075,00 kn (obveze prema Hrvatskim vodama), usluge gašenja požara na odlagalištu otpada 1.735.479,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 1.698.275,00 kn, nabavu zemljišta za izgradnju komunalne infrastrukture 1.256.600,00 kn, vlastitom komunalnom društvu za održavanje komunalne infrastrukture 1.095.827,00 kn, naknadu za izdvajanje šuma iz šumskogospodarskog područja 794.595,00 kn i za utrošenu vodu u iznosu 390.262,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 6.242.494,00 kn, a odnose se na naknadu za uređenje voda u iznosu 4.450.772,00 kn i na jamstva dana trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za zaduživanje radi obnove i razvoja komunalne infrastrukture smanjena za otplatu u iznosu 1.791.722,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu izvanbilančni zapisi iskazani su za 3.983.002,00 kn više radi evidentiranja potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 4.450.772,00 kn dok su jamstva dana trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za zaduživanje radi obnove i razvoja komunalne infrastrukture smanjena za otplatu u iznosu 467.770,00 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 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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, blagajničkog poslovanja, ulaznih računa, javne nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je razvijanje financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima i planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je planiranje i evidentiranje rashoda prema rasporedu računa iz Računskog plana, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i korištenje namjenskih prihoda za propisane namjene. Naložio je ostvarenje rashoda do visine planirane u proračunu, obračun prekovremenih sati obavljati u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje je naloženo kod nabave usluga postupanje u skladu s zakonskim odredbama o javnoj nabavi i usklađenje plana nabave s proračunom.

Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, te pitanje javne odvodnje urediti u skladu sa zakonom.

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:

- planiranje i evidentiranje rashoda obavlja se prema rasporedu računa iz Računskog plana,
- obračun prekovremenih sati obavlja se u skladu sa zakonom.

Nalozi u postupku izvršenja:

- provode se aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola,
- poduzimaju se mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- pojedini prihodi nisu utrošeni za namjene za koje su ostvareni,
- mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju nisu poduzete,
- pojedini rashodi su ostvareni iznad iznosa planiranih proračunom,
- pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te postupci javne nabave.

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad je obveznik primjene računovodstva proračuna, te je obvezan voditi poslovne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11). Za račun proračuna vode se dnevnik i glavna knjiga, te pomoćne knjige dok evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila nisu vođene, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da blagajničko poslovanje nije vođeno u skladu s propisima. Putni nalazi i isplatnice ne prate kronološki niz, pojedine isplatnice nisu vlastoručno potpisale osobe koje su novac primile, odnosno uz isplatu nije priložena odgovarajuća isprava (račun, putni obračun i sl.). Na službena putovanja u zemlji i inozemstvo upućivane su osobe koje nisu zaposlenici Grada i kojima se isplaćuje drugi dohodak. Na isplaćene naknade za službena putovanja navedenim osobama (dnevnice, naknadu za korištenje osobnog automobila u službene svrhe) u iznosu 69.870,00 kn nisu obračunati doprinosi i porez na dohodak, što nije u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10 i 114/11) i Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/09, 123/10 i 137/11).

Godišnji popis imovine i obveza za 2011. nije obavljen na propisani način. Povjerenstvo za popis sastavilo je izvještaj o popisu u kojem je utvrđeno povećanje dugotrajne imovine u 2011. u vrijednosti 27.712.036,00 kn, nabavljen sitan inventar u vrijednosti 34.449,00 kn, stanje novčanih sredstava u iznosu 78.368,00 kn, a za potraživanja i obveze priložena je analitička evidencija. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Prema odredbama članka 16. i 17. istog Pravilnika, povjerenstvo za popis osniva čelnik proračuna, koji određuje datum popisa, te rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna. Čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te o mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Vlada Republike Hrvatske je ugovorom o darovanju prenijela u vlasništvo Grada, bez naknade, zemljište površine 2 566 m² za proširenje industrijske zone. Dobiveno zemljište u vrijednosti 128.300,00 kn nije evidentirano u poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbom članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se dobivena dugotrajna nefinancijska imovina evidentira odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Istovremeno se za primljenu imovinu zadužuje odgovarajući račun nefinancijske imovine, a odobrava se odgovarajući račun vlastitih izvora.

Grad je ugovorom o darovanju prenio u vlasništvo Vlade Republike Hrvatske, bez naknade, zemljište površine 2 190 m² za izgradnju dvije stambene zgrade u skladu s odredbom članka 39. Zakona o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji (Narodne novine 174/04, 92/05, 2/07, 107/07, 65/09, 137/09, 146/10 i 55/11). Vrijednost doniranog zemljišta nije utvrđena niti je bila iskazana u poslovnim knjigama. Prihodi i rashodi za donaciju nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada, što nije u skladu s odredbom članka 57. točka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojoj se donacije dugotrajne nefinancijske imovine evidentiraju zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda poslovanja i odobravanjem prihoda od prodaje dugotrajne imovine na odgovarajućem računu. Istovremeno odobrava se odgovarajući račun nefinancijske imovine, a zadužuje se odgovarajući račun vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani rashodi i obveze za zakup zemljišta za natjecanje orača u iznosu 348.783,00 kn, sufinanciranje djelatnosti Upravnog odjela za provedbu dokumenata, prostornog uređenja i gradnje u iznosu 112.446,00 kn, te za naknadu vijeću za dodjelu koncesijskih odobrenja u iznosu 66.700,00 kn. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashode je trebalo iskazati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja i priznati ih na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje blagajničkog poslovanja i godišnjeg popisa imovine i obveza, evidentiranje primljene i dane imovine te rashoda i obveza u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se na isplaćene naknade za službena putovanja osobama koje u Gradu ostvaruju drugi dohodak obračunati doprinose i porez na dohodak u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je započeo s otklanjanjem uočenih nedostataka i da će nastaviti poduzimati predložene mjere.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 35.407.815,00 kn, što je za 18.714.123,00 kn ili 34,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja koncem 2011. iznose 17.752.628,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. manja su za 2.669.836,00 kn ili 13,1%.

Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.815.780,00 kn, gradske poreze u iznosu 3.193.597,00 kn, potraživanja iz prethodnih godina na ime naknada za odvoz komunalnog otpada i održavanje groblja koje je Grad naplaćivao do osnivanja vlastitog trgovačkog društva 1.494.963,00 kn, stipendije u iznosu 1.493.800,00 kn, potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 1.045.542,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.056.777,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 896.904,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 895.811,00 kn, sufinanciranje katastarske podloge u iznosu 802.134,00 kn, zakup zemljišta u iznosu 726.370,00 kn, zakup zemljišta u industrijskoj zoni u iznosu 516.607,00 kn, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture u iznosu 220.856,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 193.003,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 190.551,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 154.439,00 kn potraživanja za troškove opomena u iznosu 41.683,00 kn i druga potraživanja u iznosu 13.812,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 14.200.261,00 kn, a nedospjela 3.552.367,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 14.010.775,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 2.177.791,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, zakup javnih površina, zakup poslovnih prostora, zakup zemljišta, poreza na tvrtku, sufinanciranje katastarske podloge i naknada za uređenje voda u iznosu 1.534.473,00 kn dužnicima su ispostavljena rješenja o prisilnoj naplati dugovanja. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i prodaju zemljišta u iznosu 956.867,00 kn proveden je upis zabilježbe založnog prava na nekretnini u zemljišnoj knjizi pri nadležnom sudu, a u iznosu 1.088.371,00 kn vode se sudski sporovi. Za dospjela potraživanja za gradske poreze u iznosu 2.859.195,00 kn mjere naplate poduzima Porezna uprava. Za dospjela potraživanja u ukupnom iznosu 7.761.355,00 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.

Prihodi za koje je propisima utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 22.094.812,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 62,4%. Za propisane namjene utrošeno 20.913.589,00 kn, a 78.368,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, dok je dio prihoda od naknada za koncesije i koncesijskih odobrenja te dio prihoda od prodaje stanova u iznosu 1.102.855,00 kn utrošen za tekuće proračunske rashode umjesto za predviđene namjene.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 174.805,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 96/99), Grad kao prodavatelj stanova zadržava 45,0% sredstava ostvarenih naplatom obroka, dok je preostalih 55,0% sredstava dužan doznačiti u državni proračun. Grad nije u državni proračun doznačio pripadajući dio prihoda od prodaje stanova u iznosu 96.143,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se trošenje prihoda za namjene za koje su ostvareni.

Nalaže se uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. *Grad u očitovanju navodi da provodi sve mjere naplate potraživanja koja su novijeg datuma i koja se mogu naplatiti. Za najveći dio potraživanja koja su nastala ranijih godina navodi da ne može preuzeti odgovornost za njihovu zastaru i otpis.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 36.620.341,00 kn, što je za 18.652.859,00 kn ili 33,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.212.527,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 14.798.610,00 kn, povratom sredstava u iznosu 1.931,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 16.013.068,00 kn i čine 45,2% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 12.884.782,00 kn i čine 36,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga, se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za druge nespomenute rashode poslovanja planirani su u iznosu 2.430.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.499.166,00 kn, što je za 69.166,00 kn ili 2,8% više od plana. Ostvarenje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 5.153.917,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.323.489,00 kn, čišćenje javnih površina u iznosu 1.159.024,00 kn, javne rasvjete u iznosu 1.148.589,00 kn (održavanje 296.035,00 kn i utrošena električna energija 852.554,00 kn), održavanje javnih površina u iznosu 951.285,00 kn, održavanje plaža u iznosu 544.774,00 kn (uključujući opskrbu vodom za tuševe u iznosu 396.708,00 kn) i za odvodnju atmosferskih voda u iznosu 26.756,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2011. planirana su sredstva u iznosu 5.250.000,00 kn, a proračunom u iznosu 4.800.000,00 kn. Sredstva planirana programom je trebalo uskladiti sa sredstvima planiranim u proračunu. Odlukom o nerazvrstanim cestama iz rujna 2007., kojom se poslovi redovnog i izvanrednog održavanja povjeravaju pravnoj ili fizičkoj osobi, nisu utvrđeni uvjeti i mjerila na temelju kojih se prikupljaju ponude ili raspisuje javni natječaj za povjeravanje navedenih poslova, što nije u skladu s odredbom članka 15. stavak 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11).

Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja donio je gradonačelnik, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Gradsko vijeće je u veljači 2011. donijelo odluku o uknjižbi prava vlasništva na nerazvrstanim cestama na području Grada, a odlukom gradonačelnika pokrenut je postupak upisa prava vlasništva u zemljišne knjige za ukupno pedeset i pet nerazvrstanih cesta.

Rashodi za odvodnju atmosferskih voda ostvareni su u iznosu 26.756,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije određena je i komunalna djelatnost odvodnja atmosferskih voda. Usluga odvodnje atmosferskih voda nabavljena je bez provedbe propisanog postupaka nabave. Prema odredbi članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje će se djelatnosti obavljati dodjeljivanjem koncesije te utvrđuje pripreme radnje i postupak davanja koncesije u skladu s odredbama Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08).

Državni ured za reviziju nalaže ostvarivanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti sa sredstvima planiranim u proračunu. Državni ured za reviziju nalaže odlukom o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova utvrditi uvjete i mjerila za prikupljanje ponuda ili raspisivanje javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova, donošenje odluke o odabiru izvoditelja radova na poslovima održavanja nerazvrstanih cesta od strane predstavničkog tijela te odabir koncesionara za poslove odvodnje atmosferskih voda provesti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Grad u očitovanju navodi da je započeo s otklanjanjem uočenih nedostataka te da će nastaviti poduzimati predložene mjere.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave nije usklađen s proračunom. Grad je u 2011. proveo devet postupaka javne nabave i to osam otvorenih postupaka, te jedan otvoreni postupak s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma. Od devet provedenih otvorenih postupaka jedan postupak je poništen Rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave. Po provedenim otvorenim postupcima javne nabave Grad je s odabranim ponuditeljima zaključio ugovore za nabavu u vrijednosti 2.730.478,00 kn odnosno 3.358.487,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do konca 2011. izvođači su ispostavili situacije u iznosu 1.416.831,00 kn te preuzete obveze po zaključenim ugovorima iz 2011. iznose 1.745.779,00 kn. Za izvođenje građevinskih radova izgradnje kućnih kanalizacijskih priključaka zaključen je okvirni sporazum do konca 2014., a radovi izgradnje ugovoreni su u vrijednosti 125.928,00 kn, od čega za 2011. u iznosu 31.482,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez PDV-a (tzv. bagatelna nabava) ugovorena je u ukupnoj vrijednosti 1.790.612,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a do konca 2011. izvođači su ispostavili račune u iznosu 731.260,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Nabava usluga oglašavanja u iznosu 209.496,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem. Prema odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao tijekom 2011., naručitelj je za nabavu male vrijednosti obvezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove. Prilikom zaključenja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti, naručitelji koriste otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu. Nabavu usluga oglašavanja trebalo je obaviti prema propisanim postupcima nabave.

Nabava odvjetničkih usluga u iznosu 133.708,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem bez prethodno donesene odluke o početku postupka javne nabave i objave obavijesti o početku postupka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 96. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da javni naručitelj na ugovor o javnim uslugama čiji su predmet nabave usluge iz Dodatka II. B ovoga Zakona primjenjuju samo odredbe o odluci o početku postupka javne nabave, objavama, tehničkim specifikacijama i pravnoj zaštiti iz ovog Zakona te je obvezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave u «Narodnim novinama» objaviti obavijest o početku postupka javne nabave koja sadrži podatke iz Dodatka V. H ovoga Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i usklađenje plana nabave s proračunom.

- 4.2. *Grad u očitovanju navodi da je započeo s otklanjanjem uočenih nedostataka te da će nastaviti poduzimati predložene mjere.*

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 potraživanja, trošenje prihoda za namjene za koje su ostvareni, pokriće manjka prihoda i primitaka, ostvarenje rashoda do iznosa planiranih proračunom i nabavu usluga bez provedenog postupka nabave, su ponovljene i u 2011.
 - Blagajničko poslovanje nije vođeno i godišnji popis imovine i obveza za 2011. nije obavljen na propisani način. Na isplaćene naknade za službena putovanja u iznosu 69.870,00 kn, osobama koje nisu zaposlenici Grada i kojima se isplaćuje drugi dohodak, nisu obračunati doprinosi i porez na dohodak. U poslovnim knjigama nije evidentirana dobivena imovina u iznosu 128.300,00 kn i dana imovina te rashodi i obveze u iznosu 527.929,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 14.200.261,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 3.579.711,00 kn vode se sudski sporovi, ispostavljena su rješenja o ovrsi i proveden je upis zabilježbe založnog prava na nekretnini u zemljišnoj knjizi, za gradske poreze u iznosu 2.859.195,00 kn mjere naplate poduzima Porezna uprava, a za dospjela potraživanja u ukupnom iznosu 7.761.355,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi za koje je propisima utvrđena namjena u iznosu 1.102.855,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske rashode. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 16.013.068,00 kn, a dospjele obveze 12.884.782,00 kn i čine 36,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Iznad plana, za 69.166,00 kn ili 2,8% ostvareni su rashodi za druge nespomenute rashode poslovanja, što nije u skladu s odredbom Zakona o proračunu. Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom, te komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta i odvodnje atmosferskih voda nisu obavljene u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza)
 - Nabava usluga oglašavanja u iznosu 209.496,00 kn i odvjetničkih usluga u iznosu 133.708,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem bez prethodno provedenog propisanog postupka javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 5 528 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 16 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivan Knez. Prihodi su ostvareni u iznosu 35.407.815,00 kn, a rashodi u iznosu 36.620.341,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.212.526,00, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine 14.800.542,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 16.013.068,00 kn. Obveze koncem godine iznose 14.329.322,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu povećane su za 1.236.319,00 kn ili 9,4%. Dospjele obveze iznose 12.884.782,00 kn i čine 36,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno najznačajniji prihodi s udjelom 29,2% u ukupnim приходima su prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.348.390,00 kn. Značajan udjel u ukupnim приходima imaju prihodi od poreza 25,8%. Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 22.094.812,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 62,4%. Za propisane namjene utrošeno je 20.913.589,00 kn, a 78.368,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, dok je dio prihoda od naknada za koncesije i koncesijskih odobrenja te dio prihoda od prodaje stanova u iznosu 1.102.855,00 kn utrošen za tekuće proračunske rashode. Potraživanja koncem 2011. iznose 17.752.628,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. manja su za 2.669.836,00 kn ili 13,1%. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 14.200.261,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze u iznosu 8.009.377,00 kn ili 49,5% dospjelih potraživanja. Za dospjela potraživanja u iznosu 3.579.711,00 kn vode se sudski sporovi, ispostavljena su rješenja o ovrsi i proveden je upis zabilježbe založnog prava na nekretnini u zemljišnoj knjizi, za gradske poreze u iznosu 2.859.195,00 kn mjere naplate poduzima Porezna uprava, a za dospjela potraživanja u ukupnom iznosu 7.761.355,00 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 se nije zaduživao, ni davao suglasnosti za zaduživanje, a ranijih godina je davao jamstva i oročavao sredstva u svrhu poticanja razvoja malog poduzetništva. Stanje danih jamstava iznosi 1.791.722,00 kn, a odnosi se na jamstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za zaduživanje radi obnove i razvoja komunalne infrastrukture. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 11.279,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke za kreditiranje malog gospodarstva. Proračunska sredstva korištena su 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 su materijalni rashodi s udjelom 41,7% u ukupno ostvarenim rashodima. Najvećim dijelom odnose se na obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 5.153.916,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 2.427.392,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.675.844,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu 774.142,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 724.158,00 kn, reprezentaciju u iznosu 638.704,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu 577.573,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 542.974,00 kn. Značajna udjel u ukupnim rashodima imaju rashodi za zaposlene 22,5%, nabavu nefinancijske imovine 21,1%, te ostali rashodi s udjelom 13,0%.

Revizijom za 2011. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na planiranje i evidentiranje rashoda na računima iz računskog plana i na obračun prekovremenih sati, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu proračunskih prihoda, trošenje prihoda za namjene za koje su ostvareni, ostvarivanje rashoda do visine planirane proračunom, poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. Revizijom za 2011. su također utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prijenos dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, obavljanje komunalnih djelatnosti te postupke javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.