



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD METKOVIĆ

Dubrovnik, srpanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/12-02/96
URBROJ: 613-21-12-6

Dubrovnik, 3. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA METKOVIĆA 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 Metkovića (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 2. travnja do 3. srpnja 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 Dubrovačko-neretvanske županije. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 16 929 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 31/01, 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 i pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjel za gospodarstvo, financije, društvene djelatnosti i opće poslove i ured Grada. Grad je koncem 2011. imao 26 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika (javna vatrogasna postrojba, dječji centar, gradsko kulturno središte i gradska knjižnica) s 85 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Stipo Gabrić.

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 40.182.282,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 58.951.906,00 kn, što je za 18.769.624,00 kn ili 46,7% više od planiranih proračunom. U okviru rashoda planirano je 2.832.437,00 kn za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina.

Grad nije donio projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. što je propisano odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), te plan razvojnih programa koji je propisan odredbom članka 34. spomenutog Zakona.

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 46.644.765,00 kn, što je za 6.731.879,00 kn ili 16,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 12.307.141,00 kn ili 20,9% manje od plana.

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	13.601.555,00	13.259.253,00	109,6
2.	Pomoći	18.519.326,00	24.498.664,00	132,3
3.	Prihodi od imovine	239.024,00	56.963,00	23,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.036.367,00	5.660.007,00	80,4
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	314.245,00	48.846,00	15,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	202.368,00	121.032,00	59,8
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	3.000.000,00	-
	Ukupno	39.912.885,00	46.644.765,00	116,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 24.498.664,00 kn ili 52,5% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 13.259.253,00 kn ili 28,4 %. Svi drugi prihodi iznose 8.886.848,00 kn ili 19,1%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode od poreza na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe, pomoći, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, boravišnu pristojbu, donacije pravnih osoba za sanaciju posljedica od poplave, prihode od prodaje zemljišta i stana u vlasništvu Grada i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te na primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 33.114.798,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 70,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 27.702.952,00 kn. Prihodi od komunalne naknade u iznosu 847.012,00 kn i primici od zaduživanja u iznosu 1.313.431,00 nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe, dok sredstva u iznosu 3.251.403,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 13.259.253,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 11.318.722,00 kn, gradski porezi u iznosu 1.531.184,00 kn (porez na tvrtku, korištenje javnih površina i porez na potrošnju) i porez na promet nekretnina u iznosu 386.347,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 24.498.664,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 14.925.776,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 9.572.888,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su ostvarene iz državnoga proračuna za naknade šteta od elementarnih nepogoda u iznosu 10.381.985,00 kn, decentralizirano financiranje javne vatrogasne postrojbe u iznosu 1.973.263,00 kn, tekuće poslovanje u iznosu 700.000,00 kn, te za provedbu Programa međugeneracijske solidarnosti - Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama u iznosu 687.500,00 kn.

Kapitalne pomoći su ostvarene iz Državnoga proračuna za rekonstrukciju zgrade za smještaj prirodoslovnog muzeja i gradske knjižnice u iznosu 5.800.000,00 kn, uređenje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.499.990,00 kn, radove u zgradi koju koristi ustanova u kulturi u vlasništvu Grada u iznosu 1.000.000,00 kn, izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 729.394,00 kn, te za projekt Mjere energetske učinkovitosti na javnoj rasvjeti Grada u iznosu 543.504,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada najvećim su dijelom ostvareni od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 5.074.926,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 3.000.000,00 kn, a odnose se na iskorišteni kredit kod poslovne banke za izgradnju komunalne infrastrukture.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 47.442.649,00 kn, što je za 8.819.744,00 kn ili 22,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 8.676.820,00 kn ili 15,5% 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	11.406.956,00	10.483.909,00	91,9
2.	Materijalni rashodi	8.419.749,00	8.613.579,00	102,3
3.	Financijski rashodi	46.498,00	96.595,00	207,7
4.	Pomoći	248.863,00	1.000.000,00	401,8
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.167.496,00	10.592.433,00	907,3
6.	Ostali rashodi	14.989.571,00	14.387.674,00	96,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.343.772,00	2.168.225,00	92,5
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	100.234,00	-
	Ukupno	38.622.905,00	47.442.649,00	122,8
	Višak prihoda i primitaka	1.289.980,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	797.884,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2011. iznosi 797.884,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.832.437,00 kn (iz 2010. višak u iznosu 1.289.980,00 kn i iz prethodnih godina manjak u iznosu 4.122.417,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.630.321,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu 14.387.674,00 kn ili 30,3%, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 10.592.433,00 kn ili 22,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 10.483.909,00 kn ili 22,1% i materijalni rashodi u iznosu 8.613.579,00 kn ili 18,2%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.365.054,00 kn i imaju udjel 7,1% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 8.613.579,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 5.747.216,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.147.387,00 kn, naknade troškova zaposlenima 678.652,00 kn i druge rashode poslovanja 1.040.324,00 kn. U okviru rashoda za usluge i rashoda za materijal i energiju iskazani su rashodi za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 3.851.502,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi rashodi poslovanja odnose se na reprezentaciju u iznosu 737.707,00 kn.

Pomoći u iznosu 1.000.000,00 kn se odnose na doznaku sredstava ustanovi u kulturi u vlasništvu Grada za građevinske radove u zgradi koju koristi ustanova.

Vrijednosno najznačajnije naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su naknade šteta od elementarnih nepogoda fizičkim i pravnim osobama u iznosu 9.806.065,00 kn. Ove naknade su isplaćene iz sredstava koja su za ove namjene doznačena iz Državnog proračuna u 2010. u iznosu 246.900,00 kn i u 2011. u iznosu 10.381.985,00 kn (od čega je 9.552.891,00 kn isplaćeno fizičkim i pravnim osobama u 2011., a 829.094,00 kn isplaćeno je u 2012.), te iz drugih prihoda Grada u iznosu 6.274,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 14.387.67400 kn se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 8.361.006,00 kn i tekuće donacije u iznosu 6.026.668,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su doznačene trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za rekonstrukciju zgrade za smještaj prirodoslovnog muzeja i gradske knjižnice u iznosu 7.300.000,00 kn. Ove pomoći su doznačene iz sredstava koja su za ove namjene doznačena iz Državnog proračuna u 2010. u iznosu 2.000.000,00 kn i u 2011. u iznosu 5.800.000,00 kn (od čega je 5.300.000,00 kn utrošeno u 2011., a 500.000,00 kn nije utrošeno do konca 2011.) Druge kapitalne pomoći su doznačene istom trgovačkom društvu za uređenje gradskog trga i parka u iznosu 543.218,00 kn, te komunalnom društvu u vlasništvu Grada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 517.788,00 kn.

Tekuće donacije u iznosu 6.026.668,00 kn se odnose na donacije ustanovama i udrugama u športu, socijalnoj i humanitarnoj skrbi, poljoprivredi i kulturi, te mjesnim odborima, vjerskim zajednicama, turističkoj zajednici, gradskom izbornom povjerenstvu i školama.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.168.225,00 kn se odnose na izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 1.681.144,00 kn, nabavu nematerijalne imovine (projektna i prostorno planska dokumentacija) u iznosu 407.398,00 kn i druge imovine (knjiga za gradsku knjižnicu i opreme) u iznosu 79.683,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 100.234,00 kn, a odnose se na deponiranje sredstava kod davatelja leasinga prema ugovoru o najmu osobnog vozila na operativni leasing u iznosu 90.234,00 kn, te uplatu osnivačkog uloga za osnivanje javne ustanove Prirodoslovni muzej u vlasništvu Grada u iznosu 10.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 89.779.795,00 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	43.400.696,00	44.321.938,00	103,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.840.970,00	1.840.970,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	41.303.785,00	42.274.095,00	102,3
1.3.	Postrojenja i oprema	248.232,00	202.617,00	81,6
1.4.	Prijevozna sredstva	7.293,00	4.025,00	55,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	416,00	231,00	55,5
2.	Financijska imovina	43.739.072,00	45.457.857,00	103,9
2.1.	Novčana sredstva	2.345.754,00	3.251.403,00	138,6
2.2.	Ostala potraživanja	33.056,00	24.888,00	75,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	90.234,00	0,00	-
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	28.689.900,00	28.699.900,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.183.602,00	11.017.714,00	108,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.098.882,00	2.165.132,00	103,2
2.7.	Rashodi budućih razdoblja	297.644,00	298.820,00	100,4
Ukupno imovina		87.139.768,00	89.779.795,00	103,0
3.	Obveze	7.086.405,00	11.948.151,00	168,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.209.785,00	8.014.800,00	129,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	876.620,00	975.417,00	111,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	2.957.934,00	-
4.	Vlastiti izvori	80.053.363,00	77.831.644,00	97,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		87.139.768,00	89.779.795,00	103,0

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost arheološkog muzeja u iznosu 16.950.951,00 kn, poslovnih objekata 12.840.256,00 kn, objekata i uređaja komunalne infrastrukture (ceste, vodovod i odvodnja otpadnih voda, javna rasvjeta, groblja, odlagališta otpada) 11.121.298,00 kn i drugih objekata 1.361.590,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 28.699.900,00 kn se odnose na udjele u glavnici četiri trgovačka društva i ustanove u vlasništvu i suvlasništvu Grada.

Potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine iznose 13.182.846,00 kn i dospjela su. U odnosu na stanje početkom 2011. su veća za 2.740.253,00 kn ili 26,2%. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 4.541.942,00 kn, komunalni doprinos 2.540.505,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 2.138.970,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske) 1.875.353,00 kn, te potraživanja za gradske poreze 1.818.900,00 kn.

Obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 11.948.151,00 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu 8.176.200,00 kn, a obveze u iznosu 3.771.951,00 kn nisu dospjele.

Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze prema Hrvatskim vodama za doznaku naplaćene naknade za uređenje voda u iznosu 2.414.022,00 kn, Državnom proračunu za uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 854.887,00 kn, te obvezu prema komunalnom društvu u vlasništvu Grada za poslove održavanja komunalne infrastrukture 793.778,00 kn. Vrijednosno najznačajnija nedospjela obveza u iznosu 2.957.934,00 kn se odnosi na obvezu za primljeni kredit od poslovne banke za izgradnju komunalne infrastrukture.

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 poslovanja 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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 sa gradonačelnikom, pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o 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 provođenje aktivnosti vezanih uz uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, vođenje evidencije o korištenju službenog vozila, iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, poduzimanje raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda, namjensko trošenje prihoda od komunalne naknade, spomeničke rente, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prihoda od pomoći, te uplaćivanje u Državni proračun pripadajućeg dijela sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Naložio je ostvarivanje rashoda do visine planiranih iznosa, pribavljanje izvješća od mjesnih odbora o trošenju prenesenih sredstava, evidentiranje prijenosa sredstava mjesnim odborima u skladu s proračunskim računovodstvom, povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i nabave sadnica za javne površine u skladu sa zakonskim odredbama, provođenje postupaka javne nabave od strane Grada za radove na imovini u vlasništvu Grada koji se financiraju proračunskim sredstvima, te pribavljanje izvješća o raspodjeli sadnica maslina.

Državni ured za reviziju je predložio izradu prijedloga mjera za pokriće manjka i vođenje računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama, te uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom vezano za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno 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,
- evidencija o korištenju službenog vozila je ustrojena,
- prihodi od spomeničke rente, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prihodi od pomoći su utrošeni za propisane namjene,
- rashodi su ostvareni do visine planiranih iznosa
- pribavljena su izvješća od mjesnih odbora o trošenju prenesenih sredstava,
- komunalni poslovi nabave sadnica za javne površine su povjereni na propisani način.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina,
- za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate,
- dio prihoda od komunalne naknade je utrošen za druge proračunske namjene,
- pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u Državni proračun,
- prijenosi sredstava mjesnim odborima nisu evidentirani u skladu s proračunskim računovodstvom,
- dio komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta nije povjeren na propisani način,
- za radove na imovini u vlasništvu Grada postupke javne nabave nije provodio Grad, već trgovačko društvo u vlasništvu Grada,

- izvješća o raspodjeli sadnica maslina poljoprivrednicima nisu pribavljena,
- prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nije izrađen,
- imovinsko pravni odnosi s trgovačkim društvom vezano za ulaganju u imovinu financiranu proračunskim sredstvima nisu uređeni.

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 donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode.

1. Planiranje

1.1. Proračun, odluka o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Grad nije donio projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. što je propisano odredbom članka 39. Zakona o proračunu. Također, nije donio plan razvojnih programa što nije u skladu s odredbama članaka 16. i 34. Zakona o proračunu kojima je propisano da se proračun sastoji od općeg i posebnog dijela, a na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od plana razvojnih programa, te se u planu razvojnih programa iskazuju planirani rashodi proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave vezani uz provođenje investicija, davanje kapitalnih pomoći i donacija u sljedeće tri godine.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti projekcije proračuna i plan razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. *Grad u očitovanju navodi da će donijeti projekcije proračuna za sljedeće dvije godine i plan razvojnih programa.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. U poslovnim knjigama nije iskazana imovina i to četiri zgrade, dva kata zgrade u suvlasništvu Grada i Republike Hrvatske, prostori koje koriste udruge u športu i kulturi, športska dvorana, dva groblja, mrtvačnica i zemljište na jednoj gradskoj lokaciji. Vrijednost imovine nije utvrđena. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prijenosi sredstava ustanovi u kulturi u iznosu 1.000.000,00 kn su evidentirani u okviru rashoda za pomoći, a prijenosi sredstava mjesnim odborima u iznosu 429.700,00 kn su evidentirani u okviru rashoda za tekuće donacije. S obzirom da su ustanova u kulturi i mjesni odbori proračunski korisnici Grada, navedeni prijenosi sredstava su trebali biti evidentirani prema odredbama članka 54. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu, odnosno evidentirani izravno prema vrsti odgovarajućeg rashoda za čije se pokriće sredstva prenose.

Državni ured za reviziju nalaže procijeniti vrijednost imovine, u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine, te prijenose sredstava proračunskim korisnicima evidentirati prema vrsti odgovarajućeg rashoda za čije se pokriće sredstva prenose u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad u očitovanju navodi da će za imovinu koja nije procijenjena zatražiti pomoć procjenitelja, u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine, te prijenose sredstava proračunskim korisnicima evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 46.644.765,00 kn, što je za 6.731.879,00 kn ili 16,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Utvrđene nepravilnosti kod ostvarenja prihoda se odnose na naplatu proračunskih prihoda, prihode koji imaju propisanu namjenu, naknadu za uređenje voda i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

- Naplata proračunskih prihoda

Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 13.207.734,00 kn i dospjela su. U odnosu na stanje koncem 2010. su veća za 892.194,00 kn ili 7,2%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.541.942,00 kn, komunalni doprinos 2.540.505,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 2.138.970,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske) 1.875.353,00 kn, gradske poreze 1.818.900,00 kn, te druga potraživanja 292.064,00 kn. Tijekom 2011. za gradske poreze i komunalnu naknadu, dužnicima je ispostavljeno 289 rješenja o ovrsi u iznosu 1.202.153,00 kn, od čega je naplaćeno 228.696,00,00 kn, te u stečajnu masu prijavljena potraživanja u iznosu 10.833,00 kn, a u tijeku su ovršni postupci pokrenuti u prethodnim godinama za naplatu potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 6.856.200,00 kn. Za naplatu potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.138.970,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. S obzirom na visinu dospjelih potraživanja predlaže se sustavna razrada potraživanja prema dospelosti i poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kao bi se izbjegla zastara. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. 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 potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se sustavna razrada potraživanja prema dospelosti i poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla zastara.

- Prihodi koji imaju propisanu namjenu

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od poreza na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe, pomoći, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, boravišnu pristojbu, donacije pravnih osoba za sanaciju posljedica od poplave, na prihode od prodaje zemljišta i stana u vlasništvu Grada i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te na primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 33.114.798,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 70,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 27.702.952,00 kn, a 3.251.403,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, dok primici od zaduživanja u iznosu 1.313.431,00 kn i prihodi od komunalne naknade u iznosu 847.012,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za druge proračunske namjene. Primici od zaduživanja su namijenjeni za izgradnju komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 90/11), sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i javna rasvjeta.

Državni ured za reviziju nalaže primitke od zaduživanja i prihode od komunalne naknade koristiti u skladu s propisanim namjenama.

- Naknada za uređenje voda

Prihodi od naknade za uređenje voda (prihod trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske) su ostvareni u iznosu 465.774,00 kn. Grad nije spomenutom društvu uplatio pripadajući dio sredstava u iznosu 442.483,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09 i 90/11) kojom je propisano da jedinica lokalne samouprave doznauje naplaćene iznose naknade za uređenje voda jedanput tjedno na uplatne račune Hrvatskih voda. Na koncu 2011. ukupna obveza Grada za doznaku naplaćenih iznosa naknade za uređenje voda na uplatne račune spomenutog društva iznosi 2.414.022,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže doznacavanje naplaćenih iznosa naknade za uređenje voda na uplatne račune Hrvatskih voda u skladu s propisima.

- Prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u 2011. su ostvareni u iznosu 254.605,00 kn. Od ostvarenih prihoda Gradu pripada 45,0% ili 114.572,00 kn, a 55,0% ili 140.033,00 kn Grad je trebao doznačiti u Državni proračun, od čega je doznačeno 4.206,00 kn, dok iznos od 135.827,00 kn nije doznačen u Državni proračun. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99), sredstva koje općina ili grad ostvari prodajom stanova, doznaučava u visini 55,0% u Državni proračun, a 45,0% zadržava i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Na koncu 2011. ukupna obveza Grada prema Državnom proračunu za uplatu pripadajućeg dijela prihoda od stanova na kojima je postojalo stanarsko iznosi 854.887,00 kn (od čega 135.827,00 kn od prihoda u 2011., a 719.060,00 kn od prihoda u prethodnim godinama).

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje u Državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s propisima.

3.2. *Grad u očitovanju navodi da prihvaća nalaze Državnog ureda za reviziju, ubuduće će namjenska sredstva trošiti za propisane namjene, te se obvezuje otkloniti nepravilnosti.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 47.442.649,00 kn, što je za 8.819.744,00 kn ili 22,8% više u odnosu na prethodnu godinu.

Utvrđene nepravilnosti i propusti se odnose na prijenos proračunskih sredstava i obavljanje komunalnih djelatnosti.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 797.884,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.832.437,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.630.321,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 8.176.200,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

- Prijenosi proračunskih sredstava

Rashodi za kapitalne pomoći trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada su ostvareni u iznosu 7.843.218,00 kn. Sredstva su doznačena za rekonstrukciju zgrade (zgrada u svojstvu preventivno zaštićenog kulturnog dobra namijenjena za smještaj prirodoslovnog muzeja i gradske knjižnice) u iznosu 7.300.000,00 kn, te za uređenje gradskog trga i parka 543.218,00 kn. Sredstva za rekonstrukciju zgrade u cijelosti su doznačena iz Državnog proračuna. Registrirane djelatnosti društva su trgovina, poslovanje nekretninama, građenje i projektiranje objekata.

Rekonstrukcija zgrade je započela u 2008. Investitor je trgovačko društvo. Grad se ugovorom s trgovačkim društvom obvezao financirati radove. Trgovačko društvo je u 2008. provelo postupak nabave radova, te s izvođačem zaključilo ugovor za radove u vrijednosti 16.293.740,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2011., nakon provedenog postupka nabave, trgovačko društvo je s izvođačem zaključilo dodatak osnovnom ugovoru u vrijednosti 3.851.730,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, nakon čega ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 20.265.558,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je rok završetka radova do konca lipnja 2012. s tim da će dinamika izvođenja i rok završetka radova ovisiti o osiguranim sredstvima naručitelja radova, odnosno sredstvima Ministarstva kulture za ovu namjenu. Do konca 2011. izvođač je ispostavio 17 privremenih situacija za radove u vrijednosti 18.541.145,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Na temelju dostavljenih privremenih situacija, Grad je trgovačkom društvu u ranijim godinama prenio 9.634.000,00 kn, te u 2011. još 7.300.000,00 kn ili ukupno 16.934.000,00 kn. Sredstva za ove namjene su doznačena iz Državnog proračuna u razdoblju od 2007. do konca 2011. u iznosu 17.434.000,00 kn, od čega do konca 2011. nije utrošeno 500.000,00 kn.

Trgovačko društvo je u 2009. provelo postupke nabave radova i usluga nadzora, te s izvoditeljima ugovorilo radove i nadzor za uređenje gradskog trga i parka u vrijednosti 4.484.075,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do konca 2010. su izvedeni radovi i usluge nadzora u vrijednosti 4.183.250,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Odlukama gradskog vijeća, poglavarstva i gradonačelnika, te zaključenim ugovorima s trgovačkim društvom iz 2009., Grad se obvezao financirati radove i usluge nadzora. U 2009. i 2010. Grad je trgovačkom društvu putem kapitalnih pomoći doznačio 2.549.923,00 kn, te u 2011. još 543.218,00 kn ili ukupno 3.093.141,00 kn.

S obzirom da su navedeni objekti u vlasništvu Grada i da su evidentirani u poslovnim knjigama Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, te da se ulaganja u navedenu imovinu u cijelosti financiraju proračunskim sredstvima, nije bilo osnove za prijenos investitorskih prava na trgovačko društvo, a postupke javne nabave trebao je provesti Grad. Ulaganja u rekonstrukciju i uređenje objekata su evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Imovinsko pravni odnosi nad izgrađenim objektima nisu uređeni.

Rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 6.026.668,00 kn. U okviru tekućih donacija su iskazane i donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 15.606,00 kn. U prethodnoj godini Grad nije doznačavao sredstva Hrvatskom crvenom križu. Hrvatski crveni križ je dostavio Gradu zahtjeve za financiranjem u 2010. i 2011. s priloženim programima rada i financijskim planovima za te godine. Prema tim dokumentima, rashodi Crvenog križa za 2010. su planirani u iznosu 195.000,00 kn, od čega bi se 120.000,00 kn financiralo sredstvima iz proračuna Grada, a za 2011. su planirani u iznosu 240.000,00 kn, od čega bi se 200.000,00 kn financiralo sredstvima iz proračuna Grada. U proračunu Grada za 2010. rashodi za donacije Crvenom križu su planirani u iznosu 120.000,00 kn, a u proračunu za 2011. u iznosu 185.000,00 kn. Osiguranje sredstava iz prihoda jedinica lokalne samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa je propisano odredbama članka 30. Zakona o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10), te odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11). Prema navedenim propisima, Grad je za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa trebao osigurati 123.986,00 kn u 2010., a 93.799,00 kn u 2011.

Državni ured za reviziju nalaže da Grad provodi postupke javne nabave za radove na imovini u vlasništvu Grada koji se financiraju proračunskim sredstvima, a za prenesena sredstva u 2011. i ranijim godinama predlaže se urediti imovinsko pravne odnose nad izgrađenim objektima. Nalaže kod financiranja rada ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa postupanje prema zakonskim propisima i programima rada Hrvatskog crvenog križa.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 3.808.511,00 kn. Obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 136.833,00 kn i održavanja javnih površina što se odnose na nabavu i postavljanje svjetlećih nakita za prigodno ukrašavanje Grada u iznosu 23.230,00 kn, Grad je povjerio pravnim osobama izravnim ugovaranjem, bez pisanog ugovora, što nije u skladu s odlukom gradskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Navedenom odlukom je određeno da se održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina povjerava pravnim osobama na temelju ugovora, te utvrđenih uvjeta za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Grad može komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njegova proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Državni ured za reviziju nalaže komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina ustupati u skladu s odredbama Odluke gradskog vijeća o komunalnim djelatnostima na području Grada koje se mogu obavljati na temelju ugovora i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad u očitovanju navodi da prihvaća nalaze Državnog ureda za reviziju, te se obvezuje otkloniti nepravilnosti.*

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 iskazivanje imovine u poslovnim knjigama, naplatu potraživanja, namjensko trošenje prihoda od komunalne naknade, uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, evidentiranje prijenosa sredstava mjesnim odborima, povjeravanje obavljanja komunalnih poslova, provođenje postupaka javne nabave od strane Grada za radove na imovini u vlasništvu Grada, pribavljanje izvješća o raspodjeli sadnica maslina, izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i uređenje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom vezano za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima, su ponovljene i u 2011.
 - Projekcije proračuna za sljedeće dvije godine i plan razvojnih programa za sljedeće tri godine nisu doneseni. (točka 1. Nalaza)
 - Vode se propisane poslovne knjige. U poslovnim knjigama nije iskazana pojedina imovina i to dva kata zgrade, dva groblja, mrtvačnica, prostori koje koriste udruge u športu i kulturi, športska dvorana, zemljište na jednoj gradskoj lokaciji te četiri zgrade. Vrijednost imovine nije utvrđena. (točka 2. Nalaza)
 - Primici od zaduživanja u iznosu 1.313.431,00 kn i prihodi od komunalne naknade u iznosu 847.012,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za druge proračunske namjene. Hrvatskim vodama nisu uplaćeni prihodi od naknade za uređenje voda u iznosu 2.414.022,00 kn, od čega se na prihode u 2011. odnosi 442.483,00 kn. U Državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 854.887,00 kn, od čega se na 2011. odnosi 135.827,00 kn. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 13.207.734,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 2.138.970,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 797.884,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.832.437,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.630.321,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 8.176.200,00 kn. Kod financiranja rada ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa nije postupljeno prema propisima.

Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada su prenesena sredstva u 2011. u iznosu 7.843.218,00 kn, a u prethodnim godinama u iznosu 12.183.923,00 kn, za radove na imovini u vlasništvu Grada (zgrada u svojstvu preventivno zaštićenog kulturnog dobra namijenjena za smještaj prirodoslovnog muzeja i gradske knjižnice, te gradski trg i park). S obzirom da su navedeni objekti u vlasništvu Grada i da su evidentirani u poslovnim knjigama Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave, te da se ulaganja u navedenu imovinu u cijelosti financiraju proračunskim sredstvima, nije bilo osnove za prijenos investitorskih prava na društvo, a postupke javne nabave trebao je provesti Grad. Ulaganja u rekonstrukciju i uređenje objekata su evidentirana u poslovnim knjigama društva. Za prenesena sredstva u 2011. i ranijim godinama predlaže se urediti imovinsko pravne odnose nad izgrađenim objektima. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 16 929 stanovnika. Za obavljanje samoupravnih poslova su ustrojena četiri upravna odjela u kojima je 26 zaposlenika. U revidiranom razdoblju gradonačelnik je Stipo Gabrić. Prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci su planirani u iznosu 58.951.906,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 46.644.765,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 47.442.649,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2011. iznosi 797.884,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.832.437,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.630.321,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 24.498.664,00 kn ili 52,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 33.114.798,00 kn i čine 70,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Utrošeni su za propisane namjene u iznosu 27.702.952,00 kn, na računu proračuna se nalazi 3.251.403,00 kn koji nisu utrošeni, dok dio prihoda i primitaka u iznosu 2.160.443,00 kn koji se odnose na komunalnu naknadu i primljeni kredit nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja iznose 13.207.734,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 892.194,00 kn ili 7,2%. Vrijednosno značajnija potraživanja su potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos, te gradske poreze u iznosu 8.901.347,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.138.970,00 kn i naknadu za uređenje voda (prihod trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske) u iznosu 1.875.353,00 kn. Sva su potraživanja dospjela. Za potraživanja u iznosu 11.048.227,00 kn su poduzete mjere naplate, a za naplatu potraživanja u iznosu 2.159.507,00 kn nisu poduzete mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva niti davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Grad se u 2011. zadužio u iznosu 3.000.000,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture. Stanje primljenih zajmova koncem 2011. iznosi 2.957.934,00 kn. Koncem 2011. obveze iznose 11.948.151,00 kn (od čega dospjele obveze iznose 8.176.200,00 kn) i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 4.861.746,00 kn ili 68,6%. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, socijalnu skrb, šport, kulturu, vatrogastvo i drugo.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za plaće i druge rashode za zaposlene u Gradu i proračunskim korisnicima (dječjem centru, javnoj vatrogasnoj postrojbji, gradskom kulturnom središtu i gradskoj knjižnici) u iznosu 10.483.909,00 kn ili 22,1%, naknade šteta od elementarnih nepogoda u iznosu 9.806.065,00 kn ili 20,7%, te kapitalne pomoći trgovačkim društvima i ustanovama u vlasništvu Grada za izgradnju poslovnih objekata i objekata komunalne infrastrukture u iznosu 8.361.006,00 kn ili 19,7% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Tijekom 2011. Grad je zaključio pet ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 9.023.110,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Navedeni postupci nabave su provedeni na propisani način. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, naplatu i trošenje proračunskih prihoda, obavljanje komunalnih djelatnosti, financiranje rada Hrvatskog Crvenog križa, te uređenje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom vezano za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.