



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BUJE - BUJE

Pazin, srpanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/12-02/127
URBROJ: 613-20-12-6

Pazin, 31. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BUJE - BUJE ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Buje - Buje (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 28. svibnja do 31. 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) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća 25 naselja s ukupno 5 127 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga su ustrojena dva upravna odjela u kojima je zaposleno 19 djelatnika. Grad ima dva proračunska korisnika u kojima je zaposleno 36 djelatnika. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu gradske uprave i drugi akti. Gradsko vijeće ima 16 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Edi Andreašić.

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 30.385.946,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 26.686.774,00 kn, što je za 3.699.172,00 kn ili 12,2% manje od planiranih proračunom. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.304.011,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 33.228.303,00 kn te za 2013. u iznosu 41.339.085,00 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 otkup i zamjenu zemljišta za potrebe uređenja stare gradske jezgre i trga u iznosu 1.500.000,00 kn i izradu urbanističkih planova za izgradnju poslovne zone i golf igrališta u iznosu 5.000.000,00 kn, od čega 600.000,00 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 22.973.613,00 kn, što je za 3.643.281,00 kn ili 13,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2011. su ostvareni za 3.713.161,00 kn ili 13,9% 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	11.111.309,00	9.846.106,00	88,6
2.	Pomoći	3.225.884,00	2.409.825,00	74,7
3.	Prihodi od imovine	1.660.416,00	1.614.737,00	97,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.358.514,00	4.739.273,00	74,5
5.	Prihodi od donacija	192.340,00	239.809,00	124,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.982.481,00	4.123.863,00	103,6
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	85.950,00	0,00	-
	Ukupno	26.616.894,00	22.973.613,00	86,3

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 9.846.106,00 kn ili 42,9%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.739.273,00 kn ili 20,6% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.123.863,00 kn ili 18,0%. Svi drugi prihodi iznose 4.264.371,00 kn i čine 18,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 9.846.106,00 kn od čega se na porez i prirez na dohodak odnosi 6.609.110,00 kn, porez na promet nekretnina 2.617.563,00 kn, a na gradske poreze 619.433,00 kn. Uvedeni su propisani gradski porezi, a prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 6,0%.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu 4.739.273,00 kn se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 2.296.829,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.662.965,00 kn, naknade za priključak (na sustav opskrbe pitkom vodom) u iznosu 361.094,00 kn, upravne i administrativne pristojbe u iznosu 348.118,00 kn i prihode po posebnim propisima u iznosu 70.267,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi od komunalne naknade su ostvareni više za 173.842,00 kn ili 8,2%, dok su prihodi od komunalnog doprinosa i od naknada za priključak ostvareni manje za 1.831.762,00 ili 52,5%.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.123.863,00 kn, a odnose se na prodaju građevinskog i poljoprivrednog zemljišta u iznosu 2.370.057,00 kn, stambenih objekata u iznosu 1.710.237,00 kn, te opreme i prijevoznog sredstva u iznosu 43.569,00 kn. Prodaja je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99-Odluka USRH, 22/00-Odluka USRH, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09). Raspolaganje nekretninama uređeno je odredbama Statuta i Odluke o uvjetima, načinu i postupku raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada. Nekretnine su prodane putem javnih natječaja prikupljanjem pisanih ponuda. Početne cijene su utvrđene prema procjenama ovlaštenih sudskih vještaka i nadležnog upravnog odjela na temelju postignutih cijena na određenoj lokaciji na prethodnim nadmetanjima. Odluke o prodaji nekretnina u 2011. je donosilo gradsko vijeće. Gradonačelnik je ovlašten donositi odluke za vrijednosti nekretnina čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 0,5% iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih prethodne godine, a najviše do 1.000.000,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, doprinos za šume, donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 11.389.826,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 49,6%. Namjenski, a neutrošeni prihodi preneseni iz prethodnih godina iznose 2.245.987,00 kn. Od ukupno raspoloživih namjenskih prihoda u iznosu 13.635.813,00 kn za propisane namjene utrošeno je 9.028.181,00 kn, a nije utrošeno 1.581.496,00 kn i koncem godine se nalazi na žiro računu proračuna. Prihodi u iznosu 3.026.136,00 kn koji se odnose na dio prihoda od komunalnog doprinosa, zakup i prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta, naknade od koncesija, priključka na sustav opskrbe pitkom vodom i prodaju imovine su utrošeni za održavanje komunalne infrastrukture i druge proračunske namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 23.637.974,00 kn, što je za 3.734.034,00 kn ili 13,6% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 3.048.800,00 kn ili 11,4% manje od planiranih. Svi rashodi i izdaci su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

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	7.227.912,00	6.824.111,00	94,4
2.	Materijalni rashodi	6.811.535,00	7.362.087,00	108,1
3.	Financijski rashodi	68.556,00	24.402,00	35,6
4.	Pomoći	2.243.254,00	2.079.893,00	92,7
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	713.743,00	516.388,00	72,3
6.	Ostali rashodi	4.440.756,00	2.851.265,00	64,2
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.522.640,00	3.979.569,00	72,1
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	343.612,00	260,00	0,1
	Ukupno	27.372.008,00	23.637.974,00	86,4
	Manjak prihoda i primitaka	755.114,00	664.361,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 664.361,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 1.304.011,00 kn (za 2010. manjak u iznosu 755.114,00 kn i iz prethodnih godina višak u iznosu 2.059.125,00 kn) čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 639.650,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 7.362.087,00 kn ili 31,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 6.824.111,00 kn ili 28,9%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.979.569,00 kn ili 16,8% i ostali rashodi u iznosu 2.851.265,00 kn ili 12,1% udjela u ukupnim rashodima i izdacima. Drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i druge naknade), te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 2.620.943,00 kn i imaju udjel 11,1%.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 6.824.111,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 403.801,00 kn ili 5,6%. Odnose se na plaće u iznosu 5.630.027,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 967.489,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 226.595,00 kn. Prema stanju koncem 2011. iz gradskog proračuna se financiraju plaće za 19 zaposlenika Grada i 36 zaposlenika proračunskih korisnika. Rashodi za zaposlene u gradskoj upravi iznose 3.274.152,00 kn, a na korisnike proračuna se odnosi 3.549.959,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 7.362.087,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 550.551,00 kn ili 8,1%. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 413.189,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.236.726,00 kn, usluge 4.917.886,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 45.829,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 748.457,00 kn. U skupini rashoda za usluge i rashoda za materijal i energiju, vrijednosno su značajniji rashodi za održavanja komunalne infrastrukture 3.889.135,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 2.851.265,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.589.491,00 kn ili 35,8%. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.760.665,00 kn, kapitalne pomoći 66.867,00 kn i kapitalne donacije 23.733,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije tekuće donacije se odnose na prijenos sredstava Pučkom otvorenom učilištu u iznosu 819.703,00 kn, sportskim klubovima 672.550,00 kn, za organizaciju proslave dana Grada i mjesnih odbora 353.912,00 kn, područnoj vatrogasnoj zajednici 240.000,00 kn, udrugama građana 138.000,00 kn, humanitarnim organizacijama 85.000,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama 75.000,00 kn, zdravstvenim neprofitnim organizacijama 72.424,00 kn i političkim strankama 55.000,00 kn. Kapitalne donacije su doznačene Gradskoj knjižnici za nabavu knjiga. Kapitalni prijenosi su doznačeni društvu u vlasništvu jedinice lokalne uprave i samouprave za izgradnju istarskog vodozaštitnog sustava. Odnose se na naplaćenu naknadu za razvoj iz ranijih godina.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.979.569,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 1.543.071,00 kn ili 27,9%. Vrijednosno značajniji se odnose na ulaganja u građevinske objekte (izgradnju cesta, javne rasvjete, uređenje trga, ulaganja u adaptaciju odjeljenja za djecu s posebnim potrebama, rekonstrukciju kule, ulaganja u školu, izgradnju svlačionica nogometnog kluba, rekonstrukciju kaštela) u iznosu 2.467.444,00 kn, izradu planova i projekata 447.174,00 kn, nabavu zemljišta 304.930,00 kn, te nabavu opreme 244.878,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 125.522.820,00 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	71.039.622,00	90.481.121,00	127,4
1.1.	Prirodna bogatsva (zemljište)	20.470.513,00	24.692.678,00	120,6
1.2.	Građevinski objekti	44.233.408,00	59.199.924,00	133,8
1.3.	Postrojenja i oprema	867.413,00	963.847,00	111,1
1.4.	Prijevozna sredstva	214.827,00	107.940,00	50,2
1.5.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	27.165,00	27.165,00	100,0
1.6.	Višegodišnji nasadi i osnovno stado	32.935,00	20.700,00	62,9
1.7.	Nematerijalna proizvedena imovina	1.523.131,00	2.129.807,00	139,8
1.8.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.670.230,00	3.339.060,00	91,0
2.	Financijska imovina	37.230.356,00	35.041.699,00	94,1
2.1.	Novčana sredstva	3.417.889,00	1.718.213,00	50,3
2.2.	Ostala potraživanja	460.811,00	485.030,00	105,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	15.615.247,00	15.650.247,00	100,2
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.586.874,00	7.481.928,00	98,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	10.051.101,00	9.601.912,00	95,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	98.434,00	104.369,00	106,0
Ukupno imovina		108.269.978,00	125.522.820,00	115,9
3.	Obveze	2.133.712,00	1.119.506,00	52,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.242.258,00	1.090.023,00	87,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	881.639,00	8.487,00	1,0
3.3.	Ogođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	9.815,00	20.996,00	213,9
4.	Vlastiti izvori	106.136.266,00	124.403.314,00	117,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		108.269.978,00	125.522.820,00	115,9
Izvanbilančni zapisi		2.191.044,00	1.820.434,00	83,1

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 59.199.924,00 kn se odnosi na vrijednost poslovnih objekata 29.211.231,00 kn, cesta 14.217.309,00 kn, stambenih objekata 5.249.532,00 kn i drugih građevinskih objekata 10.521.853,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iznosi 3.339.060,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija ulaganja u izgradnju svlačionice nogometnog kluba 558.859,00 kn, ulaganja u rekonstrukciju kaštela 436.177,00 kn, urbanistički plan uređenja gospodarske zone 262.300,00 kn, asfaltiranje u naselju 241.089,00 kn, rekonstrukciju ceste 222.220,00 kn, rekonstrukciju kule 175.796,00 kn, izgradnju zaobilaznice s parkiralištem 123.726,00 kn.

Ukupna financijska imovina je iskazana u iznosu 35.041.699,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnosi na potraživanja 17.568.870,00 kn (od prodaje nefinancijske imovine 9.601.912,00 kn, za prihode poslovanja 7.481.928,00 kn i ostala potraživanja 485.030,00 kn), te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava 15.650.247,00 kn.

Ukupne obveze, iskazane u iznosu 1.119.506,00 kn, se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.090.023,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 8.487,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 20.966,00 kn.

Do konca 2011. su dospjele obveze u iznosu 8.389,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom godine su smanjene za 1.014.206,00 kn ili 47,5%.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 1.820.434,00 kn, a odnose se na dane suglasnosti za zaduživanje iz prethodnih godina područnoj vatrogasnoj zajednici i javnoj vatrogasnoj postrojbji u iznosu 1.089.498,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u iznosu 425.935,00 kn, te primljene zadužnice (instrumenti osiguranja obročnog plaćanja) u iznosu 305.000,00 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, pridržavanje odredbi o obročnom plaćanju u skladu s odredbama Odluke o uvjetima, načinu i postupku raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada, zaključivanje ugovora za komunalne djelatnosti povjerene komunalnom društvu u suvlasništvu, te povjeravanje komunalnih djelatnosti dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima.

Nadalje, Državni ured za reviziju je dao prijedlog da se i nadalje razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te da se pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada uredi u skladu s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09 i 130/11), a pripadnost vodnih naknada u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09).

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- prigodom obročnog plaćanja prihoda od prodaje nekretnina Grad se pridržavao odredbi Odluke o gospodarenju nekretninama Grada,
- Grad je zaključio ugovor za obavljanje komunalnih djelatnosti povjerene društvu u suvlasništvu Grada,
- komunalne djelatnosti dezinfekcije, deratizacije i dezinskcije su povjerene u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- u tijeku su pripreme radnje vezane za usklađenje obavljanja djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda sa zakonskim odredbama. Grad je koncem 2011. donio odluke o priključenju na sustav javne vodoopskrbe i javne odvodnje. Odlukama je utvrđeno da je isporučitelj usluge javne vodoopskrbe trgovačko društvo za proizvodnju i distribucije vode u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, koje obavlja isključivo navedenu djelatnost. Javni isporučitelji vodne usluge javne odvodnje na području Grada je trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti, koje pored djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda obavlja i druge komunalne djelatnosti, te je dužan iz predmeta svog poslovanja isključiti te komunalne djelatnosti do 1. siječnja 2013.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- za naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.

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 i planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na: prihode, rashode te provođenje postupaka javne nabave.

1. Prihodi

1.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 22.973.613,00 kn, što je za 3.643.281,00 kn ili 13,7% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupna potraživanja koncem 2011. su iskazana u iznosu 17.568.870,00 kn od čega su dospjela 8.500.815,00 kn, a potraživanja u iznosu 9.068.055,00 kn nisu dospjela. Ukupna potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 9.601.912,00 kn, za prihode poslovanja 7.481.928,00 kn i ostala potraživanja 485.030,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 529.916,00 kn ili 2,9%. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu 2.271.150,00 kn, komunalni doprinos 1.523.926,00 kn, porez na tvrtku 1.023.431,00 kn i zakup poslovnih prostora 857.969,00 kn. Vrijednosno značajnija nedospjela potraživanja odnose se na obročnu otplatu stanova sa stanarskim pravom 4.500.492,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na potrošnju, komunalne naknade i prodaje stanova sa stanarskim pravom su upućivane opomene i pokretani postupci ovrhe. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja osim upućenih opomena mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara, a 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 koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, doprinos za šume, donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 11.389.826,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 49,6%. Namjenski, a neutrošeni prihodi preneseni iz prethodnih godina iznose 2.245.987,00 kn. Od ukupno raspoloživih namjenskih prihoda u iznosu 13.635.813,00 kn za propisane namjene utrošeno je 9.028.181,00 kn, a nije utrošeno 1.581.496,00 kn i koncem godine se nalazi na žiro računu proračuna.

Prihodi u iznosu 3.026.136,00 kn koji se odnose na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 1.000.000,00 kn, prihode od zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 644.013,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 634.754,00 kn, naknade za priključke na sustav opskrbe pitkom vodom u iznosu 598.520,00 kn i naknade za koncesije u iznosu 148.849,00 kn su utrošeni za održavanje komunalne infrastrukture i druge proračunske namjene. Prema odredbama članka 11. 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) sredstva komunalnog doprinosa i naknada za koncesije su namijenjena financiranju gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz članka 30. istog Zakona. Prema odredbama članka 70. Zakona o proračunu sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od naknada šteta s temelja osiguranja koriste se za kapitalne rashode jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesija za ribnjake (Narodne novine 45/09) jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koriste sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture. Namjena prihoda od naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom propisana je gradskom odlukom.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 698.423,00 kn na temelju ugovora o zakupu poslovnih prostora zaključenih tijekom 2011. i prethodnih godina. Prema analitičkoj evidenciji, Grad u svom vlasništvu ima 83 poslovna prostora (poslovni prostori i garaže). Koncem 2011. u zakupu su bila 72 poslovna prostora, za 11 poslovnih prostora nema interesa za davanje u zakup, dok je sedam poslovnih prostora dano na korištenje bez naknade udrugama na području Grada i jednoj političkoj stranci. Prema odredbi članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), koji je bio na snazi do ožujka 2011. i odredbi članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), koji se primjenjuje od ožujka 2011., između ostaloga, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama bez naknade, predstavlja nedopušteni način financiranja političkih stranaka. Poslovni prostor je dan političkoj stranci u zakup bez provedenog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Nalaže se, korištenje prihoda od komunalnog doprinosa, naknade za koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i od prodaje nefinancijske imovine, te naknade od priključaka na sustav opskrbe pitkom vodom za propisane namjene.

Nadalje, nalaže se kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će za naplatu potraživanja nastaviti započete aktivnosti. Prihodi koji imaju propisanu namjenu koristit će se u skladu s navedenim namjenama, a ugovor s političkom strankom će se u najkraćem mogućem roku uskladiti s propisima.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Ukupni rashodi i izdaci u 2011. su ostvareni u iznosu 23.637.974,00 kn, što je za 3.734.034,00 kn ili 13,6% manje od ostvarenih prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 664.361,00 kn pokriven je prenesenim viškom iz prethodnih godina koji iznosi 1.304.011,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 639.650,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 3.889.135,00 kn, a odnose se na održavanje cesta i prometne signalizacije 1.238.754,00 kn, utrošak i održavanje javne rasvjete 966.091,00 kn, održavanje čistoće javnih površina i gospodarenje otpadom 824.808,00 kn, održavanje javnih zelenih površina i parkova 756.711,00 kn, održavanje oborinske kanalizacije 72.830,00 kn i održavanje groblja 29.941,00 kn. Grad je donio odluku o komunalnim djelatnostima u prosincu 2006. kojom je utvrđeno da komunalne djelatnosti na području Grada obavljaju trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada, pravne i fizičke osobe na temelju ugovora o koncesiji, te pravne i fizičke osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Tijekom 2011. komunalne djelatnosti su obavljale pravne i fizičke osobe na temelju zaključenih ugovora u iznosu 2.096.358,00 kn i trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 1.176.804,00 kn.

Izravnim ugovaranjem su povjerene komunalne djelatnosti u iznosu 615.973,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije odnose na uređenje starogradske jezgre (sanacija zidina na glavnom gradskom trgu) 172.197,00 kn, održavanje čistoće javnih površina 141.152,00 kn, nabavu materijala za održavanje 91.039,00 kn, odvoz krupnog otpada 65.111,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da komunalne djelatnosti u skladu s odredbama navedenog Zakona može obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, služba – vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave, služba, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Također, prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i određuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Također, gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima je propisano da se ugovori o povjeravanju određenih komunalnih djelatnosti fizičkoj ili pravnoj osobi mogu zaključiti na razdoblje od četiri godine u kojem slučaju se obim poslova održavanja određuje za svaku kalendarsku godinu u skladu s planiranim sredstvima i izvorima financiranja prema donesenom Programu održavanja komunalne infrastrukture.

Grad je u svibnju 2008., nakon provedenih postupaka nabave, zaključio ugovore o obavljanju komunalnih djelatnosti na četverogodišnje razdoblje za održavanje objekata i uređaja javne rasvjete, dekorativne javne rasvjete, kolnika asfaltiranih nerazvrstanih cesta i ulica, zimsko održavanje ulica i nerazvrstanih cesta i za obavljanje komunalne djelatnosti košnje trave uz ceste, a u srpnju 2011. je zaključen ugovor za održavanja nerazvrstanih cesta. U ugovorima nije iskazana vrijednost ugovorenih radova i usluga, a programom održavanja nije utvrđen opseg poslova održavanja, što onemogućuje kontrolu izvršenja zaključenih ugovora i programa održavanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da program održavanja komunalne infrastrukture osim opisa održavanja s procjenom troškova mora sadržavati i izvore financiranja i opseg poslova održavanja. Za obavljanje komunalne djelatnosti zimskog održavanja ulica i nerazvrstanih cesta nisu korištene cijene iz ponudbenog troškovnika već je izvoditelj radova obračunavao usluge u cijenama većim od ponude. Povećanje cijena nije potvrđeno od strane gradskog vijeća. Nadalje, za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja kolnika asfaltiranih nerazvrstanih cesta i ulica su obavljani i radovi koji nisu predviđeni ponudbenim troškovnikom.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s donesenom gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima, odnosno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da su tijekom 2012. donesene odluke vezane na povjeravanje komunalnih djelatnosti čijim odredbama je otklonjeno niz nedostataka i dvojbi prethodne odluke.

3. Postupci javne nabave

3.1. Grad je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad je donio plan nabave roba, radova i usluga za 2011. Ukupno je planirana vrijednost nabave u iznosu 2.249.000,00 kn, od čega su planirane nabave velike vrijednosti u iznosu 920.000,00 kn, te nabave male vrijednosti u iznosu 1.329.000,00 kn.

Planom nabave nije planirana nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti ispod 70.000,00 kn. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Prema evidenciji postupaka javne nabave, Grad je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 1.571.804,00 kn, te geodetske usluge koje su iskazane po jediničnim cijenama.

Grad nije objavljivao obavijesti o ugovorima zaključenim na temelju provedenih postupaka javne nabave u elektroničkom oglasniku javne nabave, te prethodnu obavijest o namjeri zaključivanja ugovora na temelju provedenog pregovaračkog postupka bez prethodne objave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 60. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao tijekom 2011., kojom je propisano da je javni naručitelj obvezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama, te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana zaključenja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Usluge opskrbe električnom energijom za koje su ostvareni rashodi u iznosu 867.929,00 kn, te usluge adaptacije odjeljenja za djecu s posebnim potrebama za koje su ostvareni rashodi u iznosu 256.355,00 kn nabavljene su bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao tijekom 2011., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje plana nabave, objavljivanje ugovora u elektroničkom oglasniku javne nabave, te provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da nije objavljivao obavijesti o ugovorima zaključenim na temelju provedenih postupaka javne nabave u elektroničkom oglasniku javne nabave iz razloga što se svaka objava dodatno naplaćuje te dodatno opterećuje gradski proračun. Radovi adaptacije odjeljenja za djecu s posebnim potrebama započeti su s namjerom sanacije krovništva čiji iznos nije prelazio 70.000,00 kn, ali se u toku izvođenja ukazala potreba za dodatnim radovima.*

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., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda je ponovljena i u 2011.
 - Dospjela potraživanja koncem godine iznose 8.500.815,00 kn i čine 48,4% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na potrošnju, komunalne naknade i prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 3.009.366,00 kn su upućivane opomene i pokretani postupci ovrhe. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 5.491.449,00 kn osim upućenih opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu u iznosu 3.026.136,00 kn, a odnose se na dio prihoda od komunalnog doprinosa, zakup i prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta, naknade od koncesija, priključka na sustav opskrbe pitkom vodom i prodaju imovine nisu utrošeni za propisane namjene već za održavanje komunalne infrastrukture i druge proračunske namjene. Grad je političkoj stranci dao na korištenje poslovni prostor bez naknade. (točka 1. Nalaza)
 - Tijekom 2011. komunalne djelatnosti su obavljale pravne i fizičke osobe na temelju zaključenih ugovora u iznosu 2.096.358,00 kn i trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 1.176.804,00 kn. Izravnim ugovaranjem su obavljane komunalne djelatnosti u iznosu 615.973,00 kn. Grad je u srpnju 2011. zaključio ugovor za održavanje nerazvrstanih cesta u kojem nisu ugovorene vrijednosti, a programom održavanja nije utvrđen opseg poslova održavanja, što onemogućuje kontrolu izvršenja zaključenih ugovora i programa održavanja. (točka 2. Nalaza)
 - Grad je donio plan nabave roba, radova i usluga za 2011. Ukupno je planirana vrijednost nabave u iznosu 2.249.000,00 kn, od čega su planirane nabave velike vrijednosti u iznosu 920.000,00 kn, te nabave male vrijednosti u iznosu 1.329.000,00 kn. Planom nabave nije planirana nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti ispod 70.000,00 kn. Prema evidenciji postupaka javne nabave, Grad je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 1.571.804,00 kn, te geodetske usluge koje su iskazane po jediničnim cijenama. Grad nije objavljivao obavijesti o ugovorima zaključenim na temelju provedenih postupaka javne nabave u elektroničkom oglasniku javne nabave, te prethodnu obavijest o namjeri zaključivanja ugovora na temelju provedenog pregovaračkog postupka bez prethodne objave.

Usluge opskrbe električnom energijom za koje su ostvareni rashodi u iznosu 867.929,00 kn, te usluge adaptacije odjeljenja za djecu s posebnim potrebama za koje su ostvareni rashodi u iznosu 256.355,00 kn nabavljene su bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 25 naselja s ukupno 5 127 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su dva odjela u kojima je zaposleno 19 djelatnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Edi Andreašić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi proračuna su ostvareni u iznosu 22.973.613,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 23.637.974,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 664.361,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 1.304.011,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 639.650,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 9.846.106,00 kn ili 42,9%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.739.273,00 kn ili 20,6% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.123.863,00 kn ili 18,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 11.389.826,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 49,6%. Prihodi u iznosu 9.028.181,00 kn su utrošeni za propisane namjene, a nije utrošeno 1.581.496,00 kn i koncem godine se nalazi na žiro računu proračuna. Prihodi u iznosu 3.026.136,00 kn koji se odnose na dio prihoda od komunalnog doprinosa, zakup i prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta, naknade od koncesija, priključka na sustav opskrbe pitkom vodom i prodaju imovine nisu utrošeni za propisane namjene nego za održavanje komunalne infrastrukture i druge proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 8.500.815,00 kn i čine 48,4% ukupnih prihoda. Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na potrošnju, komunalne naknade i prodaje stanova sa stanarskim pravom su upućivane opomene i pokretani postupci ovrhe. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja osim upućenih opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Učinkovitijom naplatom proračunskih prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana. Ukupne obveze, iskazane u iznosu 1.119.506,00 kn, se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.090.023,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 8.487,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 20.966,00 kn. Do konca 2011. su dospjele obveze u iznosu 8.389,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 7.362.087,00 kn ili 31,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 6.824.111,00 kn ili 28,9%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.979.569,00 kn ili 16,8% i ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije, te kapitalne pomoći) u iznosu 2.851.265,00 kn ili 12,1% udjela u ukupnim rashodima i izdacima. Drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i druge naknade), te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 2.620.943,00 kn i imaju udjel 11,1%. Izravnim ugovaranjem su obavljane komunalne djelatnosti u iznosu 615.973,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije odnose na uređenje starogradske jezgre (sanacija zidina na glavnom gradskom trgu) 172.197,00 kn, održavanje čistoće javnih površina 141.152,00 kn, nabavu materijala 91.039,00 kn, odvoz krupnog otpada 65.111,00 kn.

Grad je u svibnju 2008., nakon provedenih postupaka nabave, zaključio ugovore o obavljanju komunalnih djelatnosti na četverogodišnje razdoblje za održavanje objekata i uređaja javne rasvjete, dekorativne javne rasvjete, kolnika asfaltiranih nerazvrstanih cesta i ulica, zimsko održavanje ulica i nerazvrstanih cesta i za obavljanje komunalne djelatnosti košnje trave uz ceste, a u srpnju 2011. je zaključen ugovor za održavanja nerazvrstanih cesta. Ugovori nisu vrijednosno iskazani, a programom održavanja nije utvrđen opseg poslova održavanja, što onemogućuje kontrolu izvršenja zaključenih ugovora i programa održavanja. Postupci nabave roba, radova i usluga su provedeni u skladu s propisima osim za opskrbu električnom energijom i radove na adaptaciji prostora u ukupnoj vrijednosti 1.124.284,00 kn. Grad nije objavljivao obavijesti o ugovorima zaključenim na temelju provedenih postupaka javne nabave u elektroničkom oglasniku javne nabave, te prethodnu obavijest o namjeri zaključivanja ugovora na temelju provedenog pregovaračkog postupka bez prethodne objave. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu i trošenje prihoda te zakup poslovnih prostora, održavanje komunalne infrastrukture i postupke javne nabave, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.