



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVALJA

Gospić, srpanj 2012.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
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	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

KLASA: 041-01/12-02/112  
URBROJ: 613-11-12-6

Gospić, 2. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA NOVALJA 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 Novalje (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. svibnja do 2. 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, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 3 672 stanovnika (prema popisu iz 2011). Prema odredbama 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 poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel za poslove samouprave i uprave, te ured Grada. Grad koncem 2011. ima 25 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika (gradska knjižnica i muzej, centar za kulturu i dječji vrtić) u kojima radi 18 zaposlenika. Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Dabo.

### 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 41.000.000,00 kn. Drugim izmjenama proračuna prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 47.100.000,00 kn što je za 6.100.000,00 kn ili 14,9% više od planiranih proračunom. U okviru rashoda planirano je 2.838.865,00 kn za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 36.500.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 36.500.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije 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 je planirano utrošiti za uređenje gradskog trga (Trga Bazilike) u iznosu 9.723.816,00 kn, od čega 9.000.000,00 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 i primici su ostvareni u iznosu 39.654.728,00 kn, što je za 12.367.416,00 kn ili 45,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2011. ostvareni su za 7.445.272,00 kn ili 15,8% 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	12.470.810,00	13.619.168,00	109,2
2.	Pomoći	607.378,00	1.664.317,00	274,0
3.	Prihodi od imovine	2.779.228,00	3.984.039,00	143,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	9.571.309,00	11.531.364,00	120,5
5.	Prihodi od donacija	345.264,00	1.556.003,00	450,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	160.400,00	173.361,00	108,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.352.923,00	3.126.476,00	231,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	4.000.000,00	-
	Ukupno	27.287.312,00	39.654.728,00	145,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 13.619.168,00 kn ili 34,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 11.531.364,00 kn ili 29,1%, primici od financijske imovine i zaduživanja 4.000.000,00 kn ili 10,1%, te prihodi od prodaje od nefinancijske imovine 3.126.476,00 kn ili 7,9%. Svi drugi prihodi iznose 7.377.720,00 kn ili 18,6%. U odnosu na ostvarenje prethodne godine značajno više su ostvareni prihodi od donacija za 1.210.739,00 kn koji se u najvećem dijelu odnose na više ostvarene kapitalne donacije za izgradnju kanalizacijske mreže, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.773.553,00 kn zbog više ostvarenih prihoda od prodaje građevinskog zemljišta, te primici od zaduživanja zbog dugoročnog zaduživanja kod poslovne banke u iznosu 4.000.000,00 kn.

Unutar skupine prihoda od poreza, porez na promet nekretnina iznosi 4.922.595,00 kn, porez na dohodak 4.508.422,00 kn, a gradski porezi 4.188.151,00 kn. Odlukom o gradskim porezima utvrđeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, te porez na tvrtku ili naziv. Prirez porezu na dohodak nije uveden. U skupini prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od komunalnog doprinosa i naknada su ostvareni u iznosu 9.113.047,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, spomeničke rente, boravišne pristojbe, sufinanciranja građana u cijeni vode za izgradnju komunalne infrastrukture, te po katastarskim izmjerama, sufinanciranja izrade urbanističkih planova, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknade za koncesije na pomorskom dobru, prihode od naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda i vodoopskrbni sustav, vodnog doprinosa, naknada za legalizaciju objekta, donacija, prihode od prodaje građevinskog zemljišta, te na primitke od zaduživanja.

Ostvareni su u iznosu 22.437.968,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 56,6%, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 563.644,00 kn, što ukupno iznosi 23.001.612,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 21.648.779,00 kn, a 1.352.833,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna na koncu godine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 42.093.447,00 kn, što je za 15.584.619,00 kn ili 58,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2011. ostvareni su za 5.006.553,00 kn ili 10,6% 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	3.814.296,00	4.250.880,00	111,4
2.	Materijalni rashodi	8.609.901,00	12.151.153,00	141,1
3.	Financijski rashodi	53.609,00	205.904,00	384,1
4.	Subvencije	0,00	70.000,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	844.373,00	795.073,00	94,2
6.	Ostali rashodi	2.768.062,00	3.189.625,00	115,2
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.126.877,00	21.007.407,00	207,4
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	291.710,00	423.405,00	145,1
	Ukupno	26.508.828,00	42.093.447,00	158,8
	Višak prihoda i primitaka	778.484,00	-	-
	Manjak prihoda i primitaka	-	2.438.719,00	-

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.438.719,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.825.498,00 kn (iz 2010. višak prihoda u iznosu 778.484,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 3.603.982,00 kn), te manjak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.264.217,00 kn.

Rashodi i izdaci ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 4.250.880,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s propisima.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 12.151.153,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 9.266.562,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.776.045,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 876.944,00 kn i na naknade troškova zaposlenima 231.601,00 kn, a najznačajniji rashodi se odnose na rashode za održavanje komunalne infrastrukture 6.805.017,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 3.189.625,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 2.712.768,00 kn sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, vjerskim zajednicama, kapitalne donacije u iznosu 441.500,00 kn vatrogasnoj i vjerskim zajednicama, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada i osnovnoj školi za uređenje prostora i nabavu opreme, te na druge rashode 35.357,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 21.007.407,00 kn. Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu Grada, tijekom 2011., odnose se na uređenje glavnog gradskog trga 9.190.311,00 kn, izgradnju objekata i uređaja odvodnje i vodoopskrbe 3.194.974,00 kn, izgradnju cesta, nogostupa i trgova 1.453.955,00 kn, izradu prostornih planova i katastra nekretnina 1.188.991,00 kn, dogradnju dječjeg vrtića 1.185.590,00 kn, izgradnju i širenje mreže javne rasvjete 869.456,00 kn, izgradnju Doma zdravlja 745.651,00 kn i na izgradnju poduzetničke zone 414.833,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđena su ulaganja u iznosu 20.130.500,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju programa gradnje tijekom 2011. utrošeno je 18.948.097,00 kn ili 94,1% programom planiranih sredstava.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 172.890.873,00 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

Redn i broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	133.548.065,00	153.263.001,00	114,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	6.437.079,00	7.229.377,00	112,3
1.2.	Građevinski objekti	113.435.921,00	131.252.307,00	115,7
1.3.	Postrojenja i oprema	2.117.816,00	2.145.124,00	101,3
1.4.	Prijevozna sredstva	242.749,00	132.702,00	54,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.673.514,00	2.673.514,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	8.640.986,00	9.829.977,00	113,8
2.	Financijska imovina	19.041.705,00	19.627.872,00	103,1
2.1.	Novčana sredstva	1.211.316,00	1.611.462,00	133,0
2.2.	Ostala potraživanja	560,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	16.120.462,00	16.604.360,00	103,0
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.506.031,00	1.204.311,00	80,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	203.336,00	207.739,00	102,2
	<b>Ukupno imovina</b>	<b>152.589.770,00</b>	<b>172.890.873,00</b>	<b>113,3</b>
3.	Obveze	15.848.206,00	18.187.825,00	114,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.924.970,00	2.505.725,00	130,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.341.472,00	4.689.997,00	200,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	11.581.764,00	10.992.103,00	94,9
4.	Vlastiti izvori	136.741.564,00	154.703.048,00	113,1
	<b>Ukupno obveze i vlastiti izvori</b>	<b>152.589.770,00</b>	<b>172.890.873,00</b>	<b>113,3</b>

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 131.252.307,00 kn, planova, projekata i programa 8.829.333,00 kn, zemljišta 7.229.377,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (kanalizacijska i vodovodna mreža) 2.673.514,00 kn, postrojenja i opreme 2.145.124,00 kn, umjetničkih djela i muzejskih izložaka 946.114,00 kn, prijevoznih sredstava 132.702,00 kn, sitnog inventara 34.950,00 kn i nematerijalne imovine 19.580,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.604.360,00 kn, novčana sredstva 1.611.462,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.204.311,00 kn i na rashode budućeg razdoblja 207.739,00 kn (u najznačajnijem dijelu odnose se na isplatu plaće za prosinac 2011.). Ukupna potraživanja iznose 17.808.671,00 kn, od čega se 15.697.861,00 kn odnosi na dospjela potraživanja, a 2.110.810,00 kn na potraživanja koja nisu dospjela (potraživanja za prodana građevinska zemljišta i komunalni doprinos na obročnu otplatu).

Obveze iznose 18.187.825,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine kada su iznosile 15.848.206,00 kn, veće su za 2.339.619,00 kn ili 14,8%. Obveze koje nisu dospjele iznose 11.992.774,00 kn i odnose se na obveze za primljene zajmove u iznosu 10.992.103,00 kn, rashode poslovanja 389.619,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 611.052,00 kn. Dospjele obveze iznose 6.195.051,00 kn.

Obveze za primljene zajmove u iznosu 10.992.103,00 kn odnose se na primljeni zajam prethodnih godina za izgradnju vodovodne i kanalizacijske infrastrukture, te na dugoročni zajam iz 2011. (proveden je postupak nabave) kod poslovne banke za uređenje gradskog trga. Za zaduženje je pribavljena suglasnost Ministarstva financija. Kredit je utrošen za plaćanje dobavljačima za obavljene radove.

Dana jamstva u iznosu 681.632,00 kn odnose se na jamstva dana prethodnih godina Lučkoj upravi za radove sanacije glavne rive, te turističkoj zajednici, a evidentirana su u izvanbilančnoj evidenciji u 2012.

Prema evidenciji Grada, u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2012.) vodi se 30 sudskih sporova u kojima je Grad tuženik i jedan sudski spor u kojima je Grad tužitelj.



## 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnikom odjela za proračun i financije.

### 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 ukloni, 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 ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, evidentiranje svih prihoda, rashoda i imovine u poslovnim knjigama, povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u skladu sa zakonskim odredbama, te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju magistralnog vodovoda, podmorskog cjevovoda i kanalizacijske infrastrukture čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima, te izradu prijedloga mjera za pokriće proračunskog manjka.

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:

- u poslovnim knjigama evidentirani su svi prihodi, rashodi i imovina.

Nalog u postupku izvršenja:

- Grad razvija i uspostavlja sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Grad nije pravodobno prikupljao pojedine prihode,
- poslovi komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina nisu u potpunosti povjereni u skladu sa zakonskim odredbama,
- nabava pojedinih roba, radova i usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi,
- imovinsko-pravni odnosi za ulaganja u izgradnju magistralnog vodovoda, podmorskog cjevovoda i kanalizacijske infrastrukture čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima nisu riješeni,
- prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nije donesen.

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

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

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2011. nisu evidentirani ni iskazani vlasnički udjeli u trgovačkim društvima i to za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 15.669.800,00 kn, za upravljanje i održavanje javnih i zelenih površina u iznosu 25.000,00 kn (stečeni ranijih godina), te za proizvodnju i emitiranje radijskog i televizijskog programa u iznosu 9.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 36. navedenog Pravilnika, udjeli u glavnici trgovačkih društava evidentiraju se na računima dionica i udjela u glavnici. Vlasnički udjeli su evidentirani u poslovnim knjigama za 2012.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i iskazivanje vlasničkih udjela u trgovačkim društvima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

#### 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 2. Prihodi i primici

#### 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2011. su ostvareni u iznosu 39.654.728,00 kn, što je za 12.367.416,00 kn ili 45,3% više od ostvarenih prethodne godine.

Koncem 2011. potraživanja iznose 17.808.671,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 17.627.053,00 kn veća su za 181.618,00 kn ili 1,0%.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalni doprinos i komunalnu naknadu koja iznose 11.865.408,00 kn i čine 66,6% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 15.697.861,00 kn i odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 4.408.769,00 kn, komunalnu naknadu 3.352.678,00 kn, komunalni doprinos 2.758.304,00 kn, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu 2.080.540,00 kn, sufinanciranje građana po katastarskim izmjerama 1.546.541,00 kn, zakup javnih površina 763.260,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta 439.158,00 kn, spomeničku rentu 248.277,00 kn i zakup zemljišta i nekretnina 100.334,00 kn.

Porezna uprava obavlja naplatu gradskih poreza, a naplatu potraživanja za druge proračunske prihode, upravni odjeli Grada. U cilju naplate potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i spomeničku rentu Grad je dužnicima upućivao opomene i provodio postupke ovrhe. Za naplatu potraživanja od naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu i od zakupa javnih površina u iznosu 2.843.800,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za potraživanja koja se odnose na sufinanciranje građana po katastarskim izmjerama, prodaju građevinskog zemljišta, te zakup zemljišta i nekretnina u iznosu 2.086.033,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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 od prodaje građevinskog zemljišta ostvareni su u iznosu 2.860.128,00 kn. Prodaja je obavljana putem javnog nadmetanja na temelju odredbi Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, odnosno u svrhu formiranja okućnica, bez provedbe javnog natječaja u skladu s odredbom članka 128. Zakona o prostornom uređenju i gradnji. Početnu cijenu za spomenuta zemljišta utvrđuje gradsko vijeće na temelju procijenjene vrijednosti građevinskog zemljišta ovlaštenog procjenitelja nekretnina i opreme. Vrijednost zemljišta je utvrđena po zonama ovisno od udaljenosti od morske obale, te posebno za zemljište u poslovnoj zoni. Procjenom nisu utvrđene točne vrijednosti zemljišta po pojedinim zonama, već primjerice od 120 do 130 EUR/m<sup>2</sup> za zemljište udaljeno do 100 m od morske obale. U pojedinim slučajevima početne cijene zemljišta ne odgovaraju navedenim vrijednostima, već su (prema pisanom očitovanju) utvrđene na prijedlog gradonačelnika, te odluke gradskog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju je mišljenja da prodaju zemljišta treba obavljati na temelju procijenjene vrijednosti pojedinog građevinskog zemljišta, odnosno prema utvrđenim početnim vrijednostima zemljišta po pojedinim gradskim zonama.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da se postupci prisilne naplate za potraživanja od naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu nisu provodili zbog nemogućnosti provođenja ovrha za objekte koji još nisu priključeni na komunalnu infrastrukturu upravo zbog neplaćanja utvrđene naknade u cijelosti, a u 2012. predviđeno je priključenje na komunalnu infrastrukturu i objekata za koje nije u cijelosti plaćena naknada, te će se dospjela potraživanja naplaćivati putem ovrha. Prisilne mjere naplate za potraživanja za sufinanciranje građana po katastarskim izmjerama nisu provođene jer je rješenjima utvrđeno sufinanciranje građana za cjelokupno zemljište, te će postupci ovrhe biti provedeni kad se izvrši cjelokupna geodetska izmjera pojedinog vlasnika.*

*Vezano za prodaju građevinskog zemljišta navodi se da Grad cjelokupna nadmetanja provodi na temelju odluka gradskog vijeća. U slučajevima odstupanja početnih cijena za provedbu javnih nadmetanja od procijenjene vrijednosti građevinskog zemljišta (po ovlaštenom procjenitelju), utvrđene početne cijene za provedbu nadmetanja bile su veće od procijenjenih.*

### 3. Rashodi i izdaci

#### 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 42.093.447,00 kn, što je za 15.584.619,00 kn ili 58,8% više od ostvarenih prethodne godine.

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.438.719,00 kn što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.825.498,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.264.217,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, te dospjele obveze u iznosu 6.195.051,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za najam, održavanje i korištenje dva službena automobila (motorni benzin i dizel gorivo, auto gume, tekuće i investicijsko održavanje, cestarina, parkiranje, registracija i premije osiguranja) ostvareni su u iznosu 150.604,00 kn, rashodi za korištenje osobnih automobila u službene svrhe 51.602,00 kn, rashodi za reprezentaciju (konzumaciju jela i pića) 249.233,00 kn, te rashodi za korištenje devet mobilnih aparata 50.338,00 kn. Opći akt kojim bi se uredio način uporabe i prava vezana za korištenje službenih automobila, mobilnih aparata za službene potrebe i reprezentacije nije donesen, te se predlaže njegovo donošenje.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 6.805.017,00 kn, a odnose se na održavanje javnih površina u iznosu 4.158.681,00 kn, javne rasvjete (električna energija i usluge održavanja) 1.708.142,00 kn i nerazvrstanih cesta 938.194,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2011. donesen je i usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Odlukom o komunalnim djelatnostima iz 2010. utvrđeno je da se na postupak odabira ponuditelja za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete primjenjuju odredbe propisa Zakona o javnoj nabavi. Poslovi održavanja javne rasvjete od listopada 2011. povjereni su na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu, a izmjena odluke nije donesena.

Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina i plaža u iznosu 1.149.733,00 kn, javne rasvjete (do listopada 2011.) u iznosu 380.723,00 kn i nerazvrstanih cesta 165.008,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe odabrane izravnim ugovaranjem. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. 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, a ugovorom se utvrđuje vrsta i opseg poslova.

Prema izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2011. za komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete planirano je 1.810.000,00 kn, a utrošeno je 1.708.142,00 kn i to za električnu energiju 783.270,00 kn, usluge održavanja javne rasvjete 537.757,00 kn, te za materijal i dijelove za održavanje javne rasvjete 387.115,00 kn.

Za izbor izvoditelja radova na upravljanju i održavanju objektima i uređajima javne rasvjete za razdoblje 2011. do 2015. proveden je u rujnu 2011. postupak odabira na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu. Ugovorene su usluge na upravljanju i održavanju objektima i uređajima javne rasvjete u razdoblju od 2011. do 2015. u vrijednosti 2.197.209,00 kn, a tijekom 2011. ispostavljeni su računi za radove vrijednosti 63.847,00 kn. Usporedbom pojedinih stavki troškovnika (planiranih i izvedenih radova), utvrđeno je, da su radovi korištenja specijaliziranog vozila s korpom izvršeni u visini 224 sati vrijednosti 49.280,00 kn (220,00 kn/h). Navedeni radovi nisu predviđeni prema troškovniku održavanja objekata i uređaja javne rasvjete, odnosno nisu sadržani u ukupnoj vrijednosti radova prema ugovoru za održavanje objekata i uređaja javne rasvjete (1.786.349,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). S obzirom na naprijed navedeno, potrebno je preispitati odredbe ugovora za upravljanje i održavanje objektima i uređajima javne rasvjete za razdoblje 2011. do 2015. Nadalje, ponuditelj je u ponudi na temelju koje je zaključen ugovor, na sve jedinične cijene, obračunao i dodatni popust od 4,0%, koji u ispostavljenim računima nije obračunat.

S obzirom da je u tijeku provođenja postupka javne nabave za odabir izvoditelja radova na održavanju javne rasvjete, izjavljena žalba, Grad je do okončanja postupka javne nabave, s izvoditeljem radova koji je održavanje javne rasvjete obavljao na temelju ugovora iz veljače 2007. zaključio ugovor kojim su ugovorene usluge održavanja i širenja mreže, objekata i postrojenja javne rasvjete do rujna 2011., a prema jediničnim cijenama iz prethodnog ugovora, odnosno komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete obavljene su izravnim ugovaranjem. Prema navedenom ugovoru tijekom 2011. izvedeno je radova vrijednosti 380.723,00 kn.

Skreće se pozornost da je 28. srpnja 2011. stupio na snagu Zakon o cestama kojim je između ostaloga uređen pravni status nerazvrstanih cesta, upravljanje, građenje i održavanje, te financiranje nerazvrstanih cesta. Pravni status nerazvrstanih cesta je utvrđen odredbama članka 101. Zakona o cestama, prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi. Evidentiranje postojećih nerazvrstanih cesta u katastru i upis u zemljišne knjige, te radnje koje treba poduzeti jedinica lokalne samouprave vezane za upis u zemljišne knjige. Također je, odredbama članaka 107. do 109. Zakona o cestama, utvrđeno upravljanje, građenje i održavanje nerazvrstanih cesta, financiranje građenja, rekonstrukcija i održavanje, te zaštita nerazvrstanih cesta.

U okviru izdataka za financijsku imovinu - otplate zajmova prenesena su sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada za otplatu kredita za izgradnju magistralnog vodovoda i podmorskog cjevovoda u iznosu 11.510,00 kn, što je 0,03% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, dok su za gradnju kanalizacije sredstva prenesena prethodnih godina.

Grad je tijekom 2011. za otplate kredita za izgradnju magistralnog vodovoda i podmorskog cjevovoda prenio komunalnom društvu u vlasništvu Grada 11.510,00 kn. Obveze Grada koncem 2011. iznose 10.688.020,00 kn. Izgradnja magistralnog vodovoda i podmorskog cjevovoda završena je 2000. i evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Ukupno prenesena sredstva iznose 5.022.556,00 kn.

Nadalje, gradnja kanalizacije za koju su prethodnih godina prenesena sredstva komunalnom društvu, planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Komunalno društvo je nositelj radova, a Grad je proveo postupak nabave i odabir izvoditelja radova. Radovi su u tijeku, započeli su koncem 2005., a do vremena obavljanja revizije (lipanj 2012.) obračunani su u iznosu 11.169.093,00 kn. Za izvedene radove Grad je na temelju ugovora o financiranju izgradnje kanalizacije i ispostavljenih obračunskih situacija komunalnom društvu do konca 2010. prenio 1.830.802,00 kn, a tijekom 2011. nije prenosio sredstava. U tijeku je konačni obračun radova i primopredaja objekta, a izgrađena kanalizacija evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva.

Grad s komunalnim društvom za ulaganja u visini 6.853.358,00 kn (izgradnja kanalizacije 1.830.802,00 kn i izgradnja magistralnog vodovoda i podmorskog cjevovoda 5.022.556,00 kn) nije uredio imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Rok za usklađenje statusa komunalnih društava s odredbama Zakona o vodama, prema kojima isporučitelj mora biti u vlasništvu jedinice lokalne samouprava, a iz poslovanja mora isključiti druge komunalne djelatnosti je 1. siječnja 2013. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima, odnosno odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se troškovnikom, odnosno ugovorom o izvođenju radova predvidjeti sve potrebne radove, a radove obračunavati prema jediničnim cijenama utvrđenim ugovorom.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je u svibnju 2012. donesena odluka o pokriću manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina. Vezano za obračun radova koji nisu predviđeni prema troškovniku održavanja objekata i uređaja javne rasvjete, te obračun dodatnog popusta, navodi se da je izvoditelj radova na zahtjev Grada u lipnju 2012. odobrio umanjenje računa (za više obračunane radove auto košare, te dodatni popust od 4,0% koji je predviđen ugovorom), što će se u poslovnim knjigama evidentirati u 2012. Obračun radova u narednom razdoblju bit će obavljen u skladu s ugovorenim troškovnikom i ponudom izvoditelja radova. Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u 2012. obavljati će se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a u tijeku je uređivanje pravnog statusa vodnih građevina u skladu s odredbama Zakona o vodama.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Grad je donio plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 28.552.032,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Plan nabave usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Vrijednost javne nabave iznosi 23.648.279,00 kn.

Tijekom 2011. provedeno je 26 postupaka nabave prema kojima su nabave ugovorene u vrijednost 14.647.770,00 kn, a rashodi ostvareni u iznosu 5.632.086,00 kn. Najznačajnija odstupanja odnose se na nabavu dugoročnog kredita, za razdoblje od deset godina, za koji ukupne kamate iznose 597.613,00 kn, izgradnju kanalizacije za koju je zaključen okvirni sporazum za trogodišnje razdoblje vrijednosti 3.923.950,00 kn, a ostvareni rashodi se odnose na prvu godinu sporazuma, odnosno otplate kredita. Nadalje, za modernizaciju javne rasvjete i nabavu sunčane elektrane 2.452.672,00 kn ugovori su zaključeni koncem 2011. te rashodi nisu ostvareni do konca godine. Dio rashoda koji su ostvareni u 2011. odnose se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina i iznose 8.518.635,00 kn. Izvešće o javnoj nabavi za 2011. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2011. odlukom Grada poništena su dva postupka javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljena je oprema na dječjim igralištima u iznosu 419.810,00 kn, radovi obnove asfaltnih kolnika 303.728,00 kn, građevinski radovi na proširenju vodovodne mreže 298.439,00 kn, te radovi asfaltiranja ulica na području grada 267.094,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao tijekom 2011., jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Za obnovu asfaltnih kolnika proveden je ograničeni postupak javne nabave, te je u travnju 2011. zaključen ugovor za radove u vrijednosti 1.105.858,00 kn. U kolovozu 2011. zaključen je na temelju provedenog pregovaračkog postupka nabave bez prethodne objave s istim izvoditeljem dodatak ugovoru kojim je vrijednost ugovorenih radova povećana za 276.438,00 kn. Ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 1.382.297,00 kn, od čega se na ugovorene radove odnosi 1.008.712,00 kn, a na dodatne radove (koji nisu bili obuhvaćeno osnovnim ugovorom i dodatkom ugovoru) 373.585,00 kn. Dodatni radovi vrijednosti 373.585,00 kn (303.728,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) su nabavljeni bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom.

Dobavljač materijala za održavanje i širenje javne rasvjete u 2011. izabran je na temelju provedenog otvorenog postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S izabranim dobavljačem zaključen je ugovor za isporuku materijala vrijednosti 633.171,00 kn, U veljači 2012. zaključen je dodatak ugovoru kojim je vrijednost materijala povećana za 158.289,00 kn ili 25,0%, tako da ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosi 791.460,00 kn. Dobavljač je do konca 2011., odnosno početkom 2012. isporučio materijala za održavanje i širenje javne rasvjete vrijednosti 790.828,00 kn. Analizom troškovnika nabave materijala izabranog ponuditelja, utvrđeno je da su za pojedine vrste materijala ponuđene značajno niže cijene u odnosu na druge ponuditelje, a navedeni materijal nije nabavljan. Dodatna obrazloženja od ponuditelja za značajno niže cijene pojedinih vrsta materijala i radova u ponudi nisu zatražena, što je trebalo učiniti.



Prema odredbi članka 81. Zakona o javnoj nabavi, ako su u ponudama iskazane neuobičajeno niske cijene za robu, radove ili usluge, naručitelj može odbiti takve ponude nakon što je zatražio pisano objašnjenje o sastavnim elementima ponude koje smatra bitnima. Objašnjenje ponuditelja dano u postavljenom roku prilaže se zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda. S obzirom da Grad nije nabavljalo materijal koji je ugovoren po značajno nižim cijenama, te da je, pored ugovorenih vrsta materijala, nabavljao i materijal koji nije obuhvaćen troškovnikom, nabava materijala za održavanje i širenje javne rasvjete nije bila učinkovita, odnosno nije u potpunosti obavljena u skladu s odabranom ponudom i zaključenim ugovorom. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da postupak nabave naručitelj provodi pravodobno, tako da se omogući učinkovita nabava, a nadmetanjem i odabirom najpovoljnije ponude naručitelj mora ostvariti efikasno i svrsishodno gospodarenje sredstvima za nabavu. Ponudbena dokumentacija nije sastavljena na način koji omogućava najekonomičniju nabavu, a dokumentacija za nadmetanje sadrži i materijal za kojim nije postojala realna potreba.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ponudbenu dokumentaciju sastaviti na način koji omogućava najekonomičniju nabavu, te u dokumentaciji za nadmetanje navesti vrste i količine materijala za kojima postoji realna potreba.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su propusti vezani uz postupke javne nabave nastali zbog velikog broja provedenih postupka tijekom 2011. (26 postupaka), te navodi da će uočene nepravilnosti u postupcima javne nabave nastojati otkloniti tijekom 2012.*

### 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina, provođenje postupaka nabave pojedinih roba, radova i usluga, te donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, su ponovljene i u 2011.
  - Dospjela potraživanja iznose 15.697.861,00 kn. Za naplatu potraživanja od naknade za priključke na sustav javne odvodnje i potraživanja od zakupa javnih površina u iznosu 2.843.800,00 kn dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja koja se odnose na sufinanciranje građana po katastarskim izmjerama, prodaju građevinskog zemljišta, te zakup zemljišta i nekretnina u iznosu 2.086.033,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
  - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.264.217,00 kn, a dospjele obveze 6.195.051,00 kn. Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina i plaža, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u iznosu 1.695.464,00 kn nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, pojedini radovi (korištenje specijaliziranog vozila s korpom) koji su izvedeni u vrijednosti 49.280,00 kn nisu sadržani u ukupnoj vrijednosti radova prema zaključenom četverogodišnjem ugovoru za održavanje objekata i uređaja javne rasvjete (2011. do 2015.). (točka 3. Nalaza)
  - Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljena je oprema na dječjim igralištima u iznosu 419.810,00 kn, radovi obnove asfaltnih kolnika 303.728,00 kn, građevinski radovi na proširenju vodovodne mreže 298.439,00 kn, te radovi asfaltiranja ulica na području grada 267.094,00 kn. Ponudbena dokumentacija za nabavu materijala za održavanje i širenje javne rasvjete u 2011., vrijednosti 790.828,00 kn nije sastavljena pregledno na način koji omogućava najekonomičniju nabavu, odnosno u dokumentaciji za nadmetanje navedene su vrste i količine materijala za kojima nije postojala realna potreba, a za koje su u ponudi izabranog ponuditelja navedene značajno niže cijene. Nadalje, pored ugovorenih vrsta materijala, nabavljan je i materijal koji nije obuhvaćen troškovnikom. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 3 672 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je zaposleno 25 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Ivan Dabo. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 39.654.728,00 kn, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 42.093.447,00 kn. Manjak prihoda za 2011. iznosi 2.438.719,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.825.498,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.264.217,00 kn. Dospjele obveze iznose 6.195.051,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 13.619.168,00 kn ili 34,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 11.531.364,00 kn ili 29,1%, te primici od financijske imovine i zaduživanja 4.000.000,00 kn ili 10,1% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2011. ostvareni su u iznosu 22.437.968,00 kn i čine 56,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 17.808.671,00 kn i veća su za 181.618,00 kn ili 1,0% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 15.697.861,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalni doprinos i komunalnu naknadu u iznosu 11.865.408,00 kn ili 75,6% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva niti davao suglasnosti za zaduživanja. Stanje zaduženja iznosi 10.992.103,00 kn. Grad se zadužio prethodnih godina za izgradnju vodovodne i kanalizacijske infrastrukture, te 2011. za uređenje gradskog trga. Stanje danih jamstava iznosi 681.632,00 kn i odnosi se na jamstva dana prethodnih godina turističkoj zajednici s područja Grada i Lučkoj upravi. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.007.407,00 kn ili 49,9%, materijalne rashode u iznosu 12.151.153,00 kn ili 28,9%, rashode za zaposlene u iznosu 4.250.880,00 kn ili 10,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za ulaganja u izgradnju kanalizacije, magistralnog i podmorskog cjevovoda čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi. Vrijednost javne nabave iznosi 23.648.279,00 kn. Tijekom 2011. provedeno je 18 otvorenih postupaka nabave, jedan otvoreni postupak za zaključivanje okvirnog sporazuma za četverogodišnje razdoblje, te sedam pregovaračkih postupaka bez prethodne objave (dodatni radovi). Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim povjeravanja radova obnove asfaltnih kolnika, asfaltiranja ulica na području grada, građevinskih radova na proširenju vodovodne mreže, te nabave opreme na dječjim igralištima vrijednosti 1.289.071,00 kn. Revizijom za 2011. je utvrđeno da u većini slučajeva nije postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2010. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu prihoda, povjeravanje komunalnih djelatnosti, postupke javne nabave, te na pokrivanje proračunskog manjka, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.