



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BAKAR

Rijeka, lipanj 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/12-02/87

URBROJ: 613-10-12-5

Rijeka, 15. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA BAKRA 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 Bakra (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 7. ožujka do 15. lipnja 2012.

## **I. PODACI O GRADU**

### **Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo**

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 8 254 stanovnika (prema popisu 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, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, je ustrojen ured gradonačelnika i tri upravna odjela. Grad je u 2011. imao 24 zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić s dva područna vrtića i knjižnica) s ukupno 23 zaposlenika. Donesen je Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Tomislav Klarić.

### **Planiranje**

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 70.665.000,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 63.426.500,00 kn, što je za 7.238.500,00 kn ili 10,2% manje od planiranih proračunom. U planiranim приходima je sadržan višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 5.257.497,00 kn.

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 57.704.000,00 kn te za 2013. u iznosu 71.716.000,00 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 su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 64.901.000,00 kn, od čega 20.359.000,00 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 53.121.601,00 kn, što je za 17.726.172,00 kn ili 25,0% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 5.047402,00 kn ili 8,7% 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	14.200.294,00	12.693.438,00	89,4
2.	Pomoći	1.403.823,00	844.133,00	60,1
3.	Prihodi od imovine	12.127.612,00	11.046.320,00	91,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	24.097.200,00	22.778.702,00	94,5
5.	Prihodi od donacija	469.860,00	836.400,00	178,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.500,00	500,00	33,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.782.904,00	3.893.347,00	57,4
8.	Primici od financijske imovinu i zaduživanja	11.764.580,00	1.028.761,00	8,7
	Ukupno	70.847.773,00	53.121.601,00	75,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 22.778.702,00 kn ili 42,9%, prihodi od poreza u iznosu 12.693.438,00 kn ili 23,9%, te prihodi od imovine u iznosu 11.046.320,00 kn ili 20,8%. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od prodaje nefinancijske imovine, primici od zaduživanja, pomoći, donacije i kazne) iznose 6.603.141,00 kn ili 12,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu i doprinos, grobnu naknadu, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, prihode od vodnog doprinosa, povrate u proračun (refundacije troškova), donacije, prihode od prodaje zemljišta i stanova i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 30.765.756,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 57,9%. Iz prethodne godine su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 5.257.497,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima i primicima za 2011. ukupno iznosi 36.023.253,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 20.812.365,00 kn, a dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 13.181.123,00 kn i naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 1.419.443,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za druge proračunske namjene. Sredstva u iznosu 610.322,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 12.693.438,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 10.008.164,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 2.050.318,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku ili naziv) u iznosu 634.956,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 844.133,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna za sufinanciranje izgradnje industrijske zone i zaštitu okoliša u iznosu 779.433,00 kn, te tekuće pomoći iz županijskog proračuna za ostvarivanje programa socijalne pomoći i sanaciju divljih deponija u iznosu 59.700,00 kn i tekuće pomoći iz državnog proračuna za program razvoja poljoprivrede u iznosu 5.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 11.046.320,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od dobiti trgovačkog društva u pretežnom vlasništvu Grada u iznosu 8.000.000,00 kn i prihodi od naknada za koncesiju na pomorskom dobru u iznosu 1.444.102,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 22.778.702,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 19.298.301,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 1.869.233,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.893.347,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od prodaje zemljišta trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada koje je osnovano radi izgradnje i upravljanja industrijskom zonom u iznosu 2.329.360,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.028.761,00 kn, a odnose se na zaduživanje kod poslovne banke za kapitalne investicije.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 57.619.898,00 kn, što je za 12.086.334,00 kn ili 17,3% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 5.806.602,00 kn ili 9,1% 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	5.614.683,00	5.914.441,00	105,3
2.	Materijalni rashodi	17.917.110,00	18.942.012,00	105,7
3.	Financijski rashodi	2.538.869,00	1.015.569,00	40,0
4.	Subvencije	2.129.096,00	2.117.748,00	99,5
5.	Pomoći	503.342,00	706.036,00	140,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.426.198,00	4.723.435,00	106,7
7.	Ostali rashodi	7.606.781,00	5.670.279,00	74,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	28.891.353,00	17.175.931,00	59,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	78.800,00	1.354.447,00	8,7
	Ukupno	69.706.232,00	57.619.898,00	82,7
	Višak prihoda i primitaka	1.141.541,00	-	-
	Manjak prihoda i primitaka	-	4.498.297,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.498.297,00 kn.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.257.497,00 kn (iz 2010. u iznosu 1.141.541,00 kn, a iz ranijih godina 4.115.956,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 759.200,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 18.942.012,00 kn ili 32,9% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.175.931,00 kn ili 29,8%. Svi drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, naknade građanima i kućanstvima, subvencije, financijski rashodi, izdaci za otplate zajmova, pomoći i ostali rashodi) iznose 21.501.955,00 kn i imaju udjel 37,3% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 18.942.012,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 15.670.449,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.921.949,00 kn, naknade troškova zaposlenima 209.297,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava, premije osiguranja, reprezentaciju i drugo) u iznosu 1.140.317,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 11.125.590,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 1.015.569,00 kn se odnose na kamate za primljene kredite u iznosu 750.311,00 kn i rashode za usluge platnog prometa i zateznih kamata 265.258,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu 2.117.748,00 kn se odnose na subvencije komunalnom društvu za javni prijevoz putnika za pokriće gubitka.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 4.723.435,00 kn se odnose na naknade u novcu u iznosu 3.383.180,00 kn socijalno ugroženim obiteljima i umirovljenicima, invalidnim i hendikepiranim osobama, subvencije boravka djece u privatnim vrtićima, poticanje učenika i studenata s područja Grada te na naknade u naravi u iznosu 1.340.255,00 kn socijalno ugroženim obiteljima za pomoć u prehrani, stanovanju i javnom prijevozu prema socijalnom programu i programu javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju te socijalnoj i zdravstvenoj skrbi.

Ostali rashodi u iznosu 5.670.279,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 3.909.617,00 kn prema programu javnih potreba u sportu, kulturi, odgoju i obrazovanju, zdravstvu, tekuće donacije u naravi u iznosu 142.308,00 kn za poklone djeci za Svetog Nikolu i nabavku školskog pribora za učenike prvog razreda osnovne škole, kapitalne donacije u iznosu 634.999,00 kn zdravstvenoj neprofitnoj organizaciji, vjerskoj zajednici, dobrovoljnom vatrogasnom društvu, te na kapitalne pomoći u iznosu 983.355,00 kn komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu u suvlasništvu Grada za otplatu kredita za nabavu autobusa te komunalnom društvu za održavanje čistoće i gospodarenje otopadom za funkcioniranje jedinstvenog sustava odlaganja komunalnog otpada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.175.931,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 9.794.697,00 kn (od čega izgradnja cesta 5.531.649,00 kn, vodovoda 1.176.591,00 kn i javne rasvjete 1.059.422,00 kn), dodatna ulaganja u objekte predškolskog odgoja, domove kulture i druge građevinske objekte u iznosu 7.172.775,00 kn (od čega uređenje dječjeg vrtića u iznosu 2.652.904,00 kn, doma kulture u iznosu 3.017.120,00 kn) i rashode za kupnju zemljišta (izvlaštenja) u iznosu 208.459,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 1.354.447,00 kn, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice kredita iz 2004. za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 80.480,00 kn i otplatu glavnice kredita iz 2010. za kapitalne investicije (izgradnja vodovoda, izgradnja lokalne i sabirne ceste i javne rasvjete) u iznosu 1.273.967,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 633.880.202,00 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	290.513.175,00	427.210.280,00	147,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	7.152.325,00	133.493.852,00	1.866,4
1.2.	Građevinski objekti	241.636.294,00	246.054.690,00	101,8
1.3.	Postrojenja i oprema	961.287,00	763.018,00	79,4
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	19.916,00	-
1.5.	Nefinancijske imovina u pripremi	39.775.469,00	45.947.407,00	115,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	987.800,00	931.397,00	94,3
2.	Financijska imovina	212.829.575,00	206.669.922,00	97,1
2.1.	Novčana sredstva	10.719.489,00	4.770.621,00	44,5
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	854.691,00	851.700,00	99,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	3.567.894,00	3.467.856,00	97,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	188.704.500,00	188.704.500,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.469.714,00	7.224.722,00	96,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	807.061,00	1.141.430,00	141,4
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	706.226,00	509.093,00	72,1
	Ukupno imovina	503.342.750,00	633.880.202,00	125,9
3.	Obveze	18.697.056,00	16.586.132,00	88,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.568.175,00	2.646.989,00	103,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.481.105,00	1.469.957,00	99,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	12.456.558,00	12.267.847,00	98,5
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i i prihod budućeg razdoblja	2.191.218,00	201.339,00	9,2
4.	Vlastiti izvori	484.645.694,00	617.294.070,00	127,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	503.342.750,00	633.880.202,00	125,9

U odnosu na prethodnu godinu vrijednost imovine je povećana za 130.537.452,00 kn ili 25,9%. Najvećim se dijelom odnosi na povećanje zemljišta u vrijednosti 127.394.924,00 kn. Navedeno zemljište površine 247 388 m<sup>2</sup> dobiveno je od Republike Hrvatske bez naknade uz obvezu Grada da u roku od tri godine darovane nekretnine koristiti za izgradnju industrijske zone, a sredstva ostvarena prodajom koristi za gospodarski razvoj Grada.



Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost stambenih objekata u iznosu 6.307.542,00 kn, cesta u iznosu 125.291.464,00 kn, poslovnih objekata (zdravstvena stanica, domovi kulture, toplana) u iznosu 72.093.586,00 kn i drugi građevinski objekti (vodovodi, javna rasvjeta, sportski tereni, spomenici, mrtvačnice, groblja) u iznosu 42.362.098,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na građevinske objekte u iznosu 37.445.522,00 kn, (značajnija ulaganja se odnose na izgradnju cesta u iznosu 14.720.749,00 kn, objekte vodoopskrbe u iznosu 8.599.997,00 kn, gradske rive u iznosu 5.201.929,00 kn i javne rasvjete u iznosu 2.018.883,00 kn) i drugu nematerijalnu imovinu u pripremi u iznosu 8.501.885,00 kn (značajnija ulaganja se odnose na geodetske podloge u iznosu 3.908.740,00 kn i projekte u iznosu 2.479.857,00 kn).

Unutar financijske imovine u iznosu 206.669.922,00 kn vrijednosno su značajniji udjeli u glavnica trgovačkih društava u iznosu 188.704.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.224.722,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.141.430,00 kn. Udjeli u glavnica trgovačkih društava odnose se na udjel u glavnici trgovačkog društva u većinskom vlasništvu u iznosu 158.727.800,00 kn, komunalnih društva u suvlasništvu u iznosu 29.476.700,00 kn te udjel u glavnici komunalnog društva u vlasništvu u iznosu 500.000,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.801.406,00 kn, za zakupnine u iznosu 397.093,00 kn, poreze u iznosu 344.258,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 202.826,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 5.923.915,00 kn.

Obveze iznose 16.586.132,00 kn, a odnose se na obveze za kredite u iznosu 12.267.847,00 (kredit za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 651.841,00 kn i izgradnju kapitalnih projekata u iznosu 11.616.006,00 kn), obveze za rashode poslovanja 2.646.989,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.469.957,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda 201.339,00 kn. Dospjele obveze iznose 294.044,00 kn, od čega je 256.244,00 kn podmireno do konca ožujka 2012.

## 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 je proučena 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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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 zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

### 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 u poslovne knjige uknjižiti groblja i zemljišta u vlasništvu, trošenje prihoda od komunalne naknade za održavanje komunalne infrastrukture, provođenje postupaka nabave radova i usluga u skladu s propisima. Predložio je i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa propisima te pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- vezano uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola započete su aktivnosti na utvrđivanju najvažnijih rizika za postizanje ciljeva poslovanja,
- u poslovnim knjigama su evidentirane vrijednosti groblja.

Preporuka u postupku izvršenja:

- za pitanje vodoopskrbe i odvodnje je donesena Odluka o naknadi za razvoj na vodoopskrbnom području Grada kojom je određena obveza plaćanja navedene naknade prema usvojenom Planu izgradnje komunalnih vodnih građevina.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti pojedinih zemljišta u vlasništvu Grada,
- sredstva komunalne naknade nisu trošena za propisane namjene, već za druge proračunske namjene,
- kod dodatnih radova na dječjem vrtiću postupci javne nabave nisu u cijelosti provedeni u skladu s propisima.

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

## **Nalaz za 2011.**

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

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

### 1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. U poslovnim knjigama je evidentirano zemljište u vrijednosti 133.493.852,00 kn i ceste u vrijednosti 125.291.464,00 kn. Nije evidentirano zemljište u vrijednosti 1.930.911,00 kn i pojedine ceste koje se nalaze na području Grada, za koje nije utvrđena vrijednost. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. U skladu s odredbom članka 18. navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

U 2006. je obavljena procjena vrijednosti nerazvrstanih cesta na području Grada od strane sudskog vještaka u vrijednosti 86.570.543,00 kn ukupne duljine 62,57 km. U srpnju 2011. je izrađena geodetska baza nerazvrstanih cesta koja je unesena u geoinformacijski sustav (utvrđene su na području Grada 203 ceste ukupne duljine 74 km). Skreće se pozornost da je 28. srpnja 2011. stupio na snagu Zakon o cestama (Narodne novine 84/11) 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 je utvrđen odredbama članaka 131. do 133. spomenutog Zakona. 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.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu vrijednost zemljišta u vlasništvu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže se poduzimanje mjera za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranje njihove vrijednosti u poslovnim knjigama.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se nakon dugotrajnih i složenih postupaka sukcesivno rješava pravo vlasništva na nekretninama u svoju korist, nakon čega se nekretnine evidentiraju u poslovnim knjigama. Pravo vlasništva u korist Grada na sportskim objektima i domovima kulture rješava se sudskim postupcima. Isto tako se pokreću postupci izvlaštenja u cilju izgradnje nerazvrstanih cesta. U vezi poduzimanja mjera za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranje njihove vrijednosti u poslovnim knjigama navodi se da je u 2007. donesena Odluka da se pristupi katastarskoj izmjeri u svrhu izrade katastra nekretnina na području Grada, te je započelo izlaganje na javni uvid podataka katastarske izmjere u svrhu izrade katastra nekretnina i obnove zemljišnih knjiga.*

## 2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 53.121.601,00 kn, što je za 17.726.172,00 kn ili 25,0% manje od ostvarenih prethodne godine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, godišnju grobnu naknadu, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, prihode od vodnog doprinosa, povrate u proračun (refundacije troškova), donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 30.765.756,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 57,9%. Iz prethodnih godina su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 5.257.497,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima za 2011. ukupno iznosi 36.023.253,00 kn. Za zakonom propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 20.812.365,00 kn, dok je dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 13.181.123,00 kn i naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 1.419.443,00 kn utrošen za druge proračunske namjene. Neutrošeni prihodi u iznosu 610.322,00 kn su na koncu 2011. na žiro računu proračuna. Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11 i 90/11), sredstva komunalne naknade su namijenjena financiranju obavljanja sljedećih komunalnih djelatnosti: odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta te održavanja groblja i krematorija. Prema odredbama članka 12. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06 i 38/09), sredstva od naknade za koncesije čine sredstva za upravljanje pomorskim dobrom, odnosno namijenjena su financiranju ulaganja u pomorsko dobro.

Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 8.500.164,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 67.991,00 kn ili 0,8%. Dospjela potraživanja iznose 6.057.927,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.069.394,00 kn, prodaju nefinancijske imovine u iznosu 568.304,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 397.093,00 kn, gradske poreze u iznosu 344.258,00 kn, zatezne kamate u iznosu 140.497,00 kn, najam stanova u iznosu 87.543,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 74.158,00 kn, obračunane penale u iznosu 53.422,00 kn, grobne naknade u iznosu 43.165,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 39.538,00 kn, koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 22.982,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 217.573,00 kn.

Dospjela potraživanja starija od tri godine iznose 1.511.687,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.893.490,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga putem ovrha i utuženja, dok je potraživanje u iznosu 2.972.509,00 kn prijavljeno u stečajnu masu što čini ukupno 4.865.999,00 kn. Naplatu potraživanja za porez na potrošnju u iznosu 147.023,00 kn vodi Porezna uprava. Koncem 2011. popisom imovine i obveza radi zastare i nemogućnosti naplate su otpisana potraživanja u iznosu 443.840,00 kn. Grad nije donio interni akt kojim bi propisao procedure i kriterije za otpis potraživanja. Do konca ožujka 2012. je naplaćeno 1.098.702,00 kn dospjelih potraživanja. Unatoč poduzimanim mjerama, potraživanja za pojedine proračunske prihode su i dalje vrijednosno značajna (komunalna naknada, gradski porezi, zakup poslovnih prostora), a postupci prisilne naplate su dugotrajni i ne daju očekivane rezultate. Nadalje, potraživanja, prijavljena u stečajnu masu, su vrijednosno značajna i upitna je njihova naplata, a značajniji dio potraživanja je otpisan.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 19.208.301,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi iz studenoga 2009. i izmjenama iz 2010. su utvrđene nekretnine za koje se ne plaća komunalna naknada, te u kojim se slučajevima obveznici mogu osloboditi plaćanja komunalne naknade. Od spomenute su obveze u potpunosti oslobođene nekretnine od važnosti za Grad, a to su objekti predškolskog i školskog obrazovanja, objekti zdravstvene zaštite i socijalne skrbi, objekti koji se upotrebljavaju za vatrogastvo, sakralni, športski objekti, zemljišta, zgrade i prostorije knjižnica, čitaonica, muzeja, galerija i drugih ustanova kulture kojih je osnivač Grad te poslovni prostori za rad gradske uprave. Za navedena oslobođenja nisu donesena rješenja, te nije vidljivo koji iznos sredstava treba osigurati proračunom za održavanje komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva donosi rješenje o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade, te utvrđuje izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i naknade za koncesije na pomorskom dobru u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Također nalaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te donošenje rješenja za slučaj oslobođenja od plaćanja komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da zbog specifičnosti strukture prihoda i rashoda te značajnog smanjenja prihoda od poreza na dohodak, prihoda od poreza na promet nekretnina i kapitalnih prihoda, nisu uspjeli zadovoljiti zakonsku obvezu namjenskog trošenja proračunskih sredstava.*

*Zbog navedenog je jedan dio aktivnosti iz socijalnog programa, programa ostalih javnih potreba kao i dio kapitalnih projekata financiran iz sredstava komunalne naknade i naknade za koncesije na pomorskom dobru. U vezi naplate potraživanja navodi se da je u pripremi donošenje internog akta kojim bi se propisalo kriteriji, uvjeti i postupci ispravka i otpisa potraživanja. U vezi donošenje rješenja za slučaj oslobođenja od plaćanja komunalne naknade za objekte od interesa za Grad navodi se da rješenja nisu izdana jer su Odlukom o komunalnoj naknadi određeni objekti koji se oslobađaju plaćanja komunalne naknade. Stoga se pretpostavljalo da se za navedene prostore ne donose rješenja o oslobođenju od plaćanja komunalne naknade. U narednom razdoblju izvršit će se utvrđivanje površina za obračun komunalne naknade i izdati rješenja o potpunom oslobođenju od plaćanja komunalne naknade, te utvrditi izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobođenja od plaćanja komunalne naknade.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 57.619.898,00 kn, što je za 12.086.334,00 kn ili 17,3% manje od ostvarenih prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.498.297,00 kn i pokriven je viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine koji iznosi 5.257.497,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživi u sljedećem razdoblju iznosi 759.200,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 11.125.590,00 kn. Za 2011. je donesen Program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži vrstu radova s ukupnom vrijednošću i izvore financiranja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno planirane količine radova za pojedine komunalne poslove (održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete) zbog čega je onemogućeno praćenje ostvarenja programa.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se navedenim programom utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2011. su planirana sredstva komunalne naknade u iznosu 11.342.000,00 kn i nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom u kojemu je komunalna naknada planirana u iznosu 20.000.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te njegovo usklađenje sa sredstvima planiranim proračunom.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete specifični poslovi koji ovise o stanju na terenu i tijekom godine nije moguće planirati njihov obim. Navodi da je svaka stavka navedena u programu predstavlja zasebno poglavlje troškovnika u kojem su određene radnje za tu vrstu posla. Stoga je u programu iskazano mjesto troška s ukupno planiranom vrijednošću, a količine su prema stvarno izvedenom iskazane u građevinskoj knjizi. Grad vodi svoje interne evidencije, a Program održavanja komunalne infrastrukture će se dopuniti.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Za 2011. je donesen plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 14.567.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, uključujući nabave do 70.000,00 kn. Grad je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 5.787.291,00 kn. Tijekom 2011. je provedeno 17 postupaka za nabavu roba, usluga i radova. Provedeno je 15 postupaka male vrijednosti, od čega devet otvorenim postupkom javne nabave (izrada projektne dokumentacije, nabava lož ulja, uređenje spomenika, uređenje krova i fasade, geodetsko-katastarske usluge, poštanske usluge, izrada prostornog plana i nabava prometne signalizacije), tri postupka nabave javnih usluga sadržanih u popisu usluga iz Dodatka II B (preventivni sistematski pregledi, te usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja) i tri pregovaračka postupka bez prethodne objave (dodatak ugovoru za usklađenje projektne dokumentacije, dodatak ugovoru za rekonstrukciju dječjeg vrtića, te dodatak ugovoru za radove na centralnom grijanju). Također, provedena su dva otvorena postupka javne nabave velike vrijednosti (izgradnja javne rasvjete i rekonstrukcija dječjeg vrtića). Izvešće o javnoj nabavi za 2011. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2011. je poništen jedan postupak javne nabave odlukom naručitelja.

Za izvođenje radova na rekonstrukciji dječjeg vrtića je proveden u 2011. otvoreni postupak javne nabave. Ugovor je zaključen u svibnju 2011. u vrijednosti 1.499.744,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U kolovozu 2011. je proveden pregovarački postupak bez prethodne objave te je zaključen dodatak ugovoru u vrijednosti 358.100,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, ili 23,9% vrijednosti osnovnog ugovora. Izvedene radove Grad je plaćao na temelju privremenih situacija koje je ovjerilo nadzorno tijelo. Prema okončanoj situaciji, ukupna vrijednost obavljenih radova iznosi 2.274.488,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Dodatkom ugovoru obuhvaćeni su radovi koji nisu sadržani u troškovniku osnovnog ugovora u ukupnom iznosu 358.100,00 kn, a odnose se na zbrinjavanje fekalnih potrošnih voda, oborinske odvodnje, instalaciju dovoda vode, proboje u nosivom zidu i drugi građevinski i instalaterski radovi, koji su uz odgovarajuću pripremu mogli biti uključeni u projekt na temelju kojeg je zaključen osnovni ugovor. Navedeni radovi nisu izazvani nepredviđenim događajima, te u tom dijelu nisu ispunjeni uvjeti za primjenu pregovaračkog postupka bez prethodne objave. Radove na rekonstrukciji dječjeg vrtića je trebalo kvalitetnije planirati i u cijelosti ih uključiti u troškovnik osnovnog ugovora.

Odredbom članka 14. stavka 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011., je propisano da se ugovor o javnim radovima može zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave samo ako dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, a zbog nepredviđenih događaja potrebni su za ispunjenje onog što je tim ugovorom određeno.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupka nabave radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.



- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je postupak rekonstrukcije i prenamjene dijela suterena zdravstvene stanice u dječji vrtić započeo u svibnju 2002. Lokacijska dozvola je dobivena u siječnju 2003., a izmjena građevinske dozvole je dobivena u travnju 2009., zbog problema s vlasništvom pristupne ceste. U tijeku trajanja navedenog postupka došlo je do potrebe za tri odgojne grupe djece. Kako se radi o rekonstrukciji objekta, prije početka radova nije bilo moguće utvrditi stanje i položaj postojećih instalacija i sustava za odvodnju. Nakon izvršenog pregleda, radi višegodišnjeg neodržavanja i starosti donesena je odluka o potrebi razdvajanja instalacija dovoda i odvoda vode. Nadalje, navodi da je u tijeku izvođenja radova donesena odluka o ugradnji uređaja za biološko pročišćavanje sanitarnih otpadnih voda, te je izvršen proboj u nosivom zidu.*

### 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 standarada Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (NTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Panirana 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 evidentiranje zemljišta u poslovnim knjigama, trošenje prihoda od komunalne naknade i provođenje postupaka javne nabave, su ponovljene i u 2011.
  - U poslovnim knjigama je evidentirano zemljište u vrijednosti 133.493.852,00 kn i ceste u vrijednosti 125.291.464,00 kn. Nije evidentirano zemljište u vrijednosti 1.930.911,00 kn i vrijednost pojedinih cesta koje se nalaze na području, a za koje nisu utvrđene vrijednosti. (točka 1. Nalaza)
  - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 30.765.756,00 kn. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 5.257.497,00 kn, što s ostvarenim namjenskim приходima za 2011. ukupno iznosi 36.023.253,00 kn. Za zakonom propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 20.812.365,00 kn. Dio prihoda od komunalne naknade i naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 14.600.566,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za druge proračunske namjene. (točka 2. Nalaza)
  - Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži vrstu radova s ukupnom vrijednošću i izvore financiranja, dok opseg poslova održavanja, odnosno planirane količine radova za poslove održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nisu utvrđene zbog čega je onemogućeno praćenje ostvarenja programa. Nadalje, sredstva komunalne naknade raspoređena programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom. (točka 3. Nalaza).
  - Za rekonstrukciju dječjeg vrtića ukupna vrijednost obavljenih radova iznosi 2.274.488,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za nabavu dodatnih radova u vrijednosti 358.100,00 kn je proveden pregovarački postupak bez prethodne objave iako uvjeti propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi za provođenje pregovaračkog postupka nisu bili ispunjeni. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 8 254 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada je ustrojen ured gradonačelnika i tri upravna odjela u kojima je 24 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Tomislav Klarić.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 53.121.601,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 57.619.898,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 4.498.297,00 kn i pokriven je viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine koji iznosi 5.257.497,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 759.200,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 22.778.702,00 kn ili 42,9%, prihodi od poreza u iznosu 12.693.438,00 kn ili 23,9%, te prihodi od imovine u iznosu 11.046.320,00 kn ili 20,8%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 30.765.756,00 kn i čine 57,9% ostvarenih prihoda. Za zakonom propisane namjene je korišteno 20.812.365,00 kn, a dio prihoda od komunalne naknade i naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 14.600.566,00 kn je utrošen za druge proračunske namjene. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 8.500.164,00 kn od čega su dospjela u iznosu 6.057.927,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu. Za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu u cijelosti poduzimane potrebne mjere, a boljom naplatom moglo je biti ostvareno više programa i ciljeva. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 12.267.847,00 kn, a odnosi se na kredite iz prethodnih godina za izgradnju komunalne infrastrukture. Stanje danih zajmova koncem 2011. iznosi 4.167.149,00 kn, a odnosi se na dane zajmove komunalnim društvima u suvlasništvu za prikupljena neutrošena sredstva za razvoj u iznosu 3.467.856,00 kn i depozite kod poslovnih banaka za poduzetničke kredite u iznosu 699.293,00 kn. Obveze iznose 16.586.132,00 kn. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 12.267.847,00 kn (kredit za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 651.841,00 kn i izgradnju kapitalnih projekata u iznosu 11.616.006,00 kn), rashode poslovanja 2.646.989,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.469.957,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda 201.339,00 kn. Dospjele obveze iznose 294.044,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to za: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 18.942.012,00 kn ili 32,9% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.175.931,00 ili 29,8%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 5.787.291,00 kn su se provodili propisani postupci nabave, osim kod dodatnih radova na rekonstrukciji dječjeg vrtića u iznosu 358.100,00 kn. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2010. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje pojedine imovine u poslovnim knjigama, trošenje prihoda od komunalne naknade i naknade za koncesije na pomorskom dobru, program održavanja komunane infrastrukture i postupke javne nabave, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.