



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KASTAV

Rijeka, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
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	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/12-02/83

URBROJ: 613-10-12-5

Rijeka, 12. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KASTVA 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 Kastva (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 12. 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 šest naselja s ukupno 10 472 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 upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad je u 2011. imao 16 zaposlenika. Proračunski korisnik (dječji vrtić) ima 29 zaposlenika. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu, te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 16 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivica Lukanović.

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 48.389.200,00 kn. Tijekom 2011. su donesene tri izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 38.190.660,00 kn, što je za 10.198.540,00 kn ili 21,1% manje od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na planirane pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije u iznosu 10.000.000,00 kn, koje su bile namijenjene za program izgradnje komunalne infrastrukture (kanalizaciju). U okviru rashoda je planirano 4.635.472,00 kn za pokriće manjka prihoda iz prethodne godine.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 58.048.000,00 kn te za 2013. u iznosu 46.290.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za sanitarni kolektor u iznosu 10.500.000,00 kn, od čega 4.680.000,00 kn u 2012.

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 30.093.782,00 kn, što je za 12.474.157,00 kn ili 29,3% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 8.096.878,00 kn ili 26,9% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	20.696.892,00	19.363.624,00	93,6
2.	Pomoći	2.559.614,00	2.971.941,00	116,1
3.	Prihodi od imovine	1.509.174,00	1.726.034,00	114,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.130.587,00	4.958.322,00	69,5
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	417.537,00	824.318,00	197,4
6.	Primici od financijske imovine	10.254.135,00	249.543,00	2,4
Ukupno		42.567.939,00	30.093.782,00	70,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 19.363.624,00 kn ili 64,3%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 4.958.322,00 kn ili 16,5% te pomoći u iznosu 2.971.941,00 kn ili 9,9%. Svi drugi prihodi koji se odnose na imovinu i prodaju nefinancijske imovine, te primici od financijske imovine iznose 2.799.895,00 kn ili 9,3%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, prihode od komunalnog doprinosa i komunalne naknade, prihode iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge za razvoj, od naknade za korištenje grobnih mjesta, grobne naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 8.858.828,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 29,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.071.663,00 kn, a naknada za razvoj u iznosu 118.046,00 kn se nalazi na posebnim računima komunalnih društava. Dio prihoda u iznosu 669.119,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za druge proračunske namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 19.363.624,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 17.537.102,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.288.870,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku, korištenje javnih površina) u iznosu 537.652,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.685.000,00 kn su primljene za sufinanciranje izgradnje cesta u poslovnoj zoni, ceste do školske sportske dvorane te za program zaštite kulturnih dobara (gradske zidine i crkva). Pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 518.179,00 kn su primljene za izgradnju ceste, pokroviteljstva kulturnih događaja i znanstvenog skupa, te za ogrijev. Pomoć od društva Hrvatske vode je doznačena za izgradnju vodovoda i kanalizacije u iznosu 741.574,00 kn. Za provedbu programa Nacionalnog plana stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa su primljena sredstva u iznosu 27.188,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 4.958.322,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalnog doprinosa 1.746.108,00 kn, komunalne naknade 1.734.103,00 kn te naknade za razvoj 752.568,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 35.292.250,00 kn, što je za 7.314.265,00 ili 17,2% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 3.080.450,00 kn ili 8,0% 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	5.225.848,00	5.759.537,00	110,2
2.	Materijalni rashodi	8.471.238,00	8.664.437,00	102,3
3.	Financijski rashodi	1.356.764,00	1.493.165,00	110,1
4.	Subvencije	2.090.319,00	2.038.280,00	97,5
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	723.702,00	701.309,00	96,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.541.505,00	3.242.513,00	91,6
7.	Ostali rashodi	4.775.667,00	3.869.739,00	81,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.290.459,00	6.721.207,00	44,0
9.	Izdaci za otplate zajmova	1.131.013,00	2.802.063,00	247,7
	Ukupno	42.606.515,00	35.292.250,00	82,8
	Manjak prihoda i primitaka	38.576,00	5.198.468,00	

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.198.468,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.635.472,00 kn (iz 2010. u iznosu 38.576,00 kn, a iz ranijih godina 4.596.896,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.833.940,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 8.664.437,00 kn ili 24,6%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.721.207,00 kn ili 19,0%, te za zaposlene u iznosu 5.759.537,00 kn ili 16,3%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi, te izdaci za otplate kredita) iznose 14.147.069,00 kn i imaju udjel 40,1% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 8.664.437,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 5.897.962,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.389.469,00 kn, naknade troškova zaposlenima 113.343,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 1.263.663,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 3.872.252,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 3.869.739,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, građanima i nacionalnim manjinama u iznosu 2.639.904,00 kn, kapitalne pomoći komunalnim društvima u suvlasništvu Grada za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i nabavu opreme u iznosu 962.743,00 kn, te kapitalne donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu i specijalnoj bolnici za nabavu opreme u iznosu 267.092,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 6.721.207,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na ulaganja u nerazvrstane ceste 3.938.832,00 kn, dodatna ulaganja na zgradi hotela 741.820,00 kn, prostorno plansku dokumentaciju 636.460,00 kn, izgradnju školske sportske dvorane 324.868,00 kn, projektnu dokumentaciju 320.003,00 kn, te kupnju komunalnog vozila 261.922,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 199.570.698,00 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	106.483.186,00	136.150.617,00	127,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	13.434.000,00	12.724.093,00	94,7
1.2.	Građevinski objekti	52.865.690,00	108.298.003,00	204,9
1.3.	Postrojenja i oprema	289.755,00	1.712.916,00	591,2
1.4.	Prijevozna sredstva	6.742,00	246.837,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	38.518.308,00	11.473.158,00	29,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.368.691,00	1.695.610,00	123,9
2.	Financijska imovina	32.329.796,00	31.674.400,00	98,0
2.1.	Novčana sredstva	640.681,00	32.968,00	5,1
2.2.	Ostala potraživanja	121.766,00	152.153,00	125,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	3.038.185,00	2.906.688,00	95,7
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	18.103.000,00	18.103.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.545.118,00	9.461.155,00	99,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	881.046,00	1.018.436,00	115,6
Ukupno imovina		138.812.982,00	167.825.017,00	120,9
3.	Obveze	31.960.259,00	33.760.093,00	105,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.277.659,00	4.827.706,00	212,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.537.503,00	2.595.899,00	73,4
3.3.	Obveze za kredite	26.144.477,00	26.336.488,00	100,7
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	620,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	106.852.723,00	134.064.924,00	125,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		138.812.982,00	167.825.017,00	120,9
Izvanbilančni zapisi		3.417.785,00	3.917.150,00	114,6

U 2011. vrijednost imovine je povećana za 27.212.201,00 kn ili 25,5%. Najvećim se dijelom odnosi na evidentiranje imovine prenesene iz poslovnih knjiga komunalnog društva u vlasništvu Grada financirane proračunskim sredstvima (ceste, dječji vrtić, groblja, javne površine, sportski i rekreacijski objekti, oprema) u vrijednosti 28.541.835,00 kn.

Građevinski objekti se odnose na ceste u vrijednosti 43.790.907,00 kn, školsku sportsku dvoranu 34.113.523,00 kn, dječji vrtić 5.889.938,00 kn, groblja 5.064.486,00 kn, upravnu zgradu 4.485.153,00 kn, poslovne prostore 4.079.319,00 kn, spomenike kulture 2.005.173,00 kn, društvene domove 1.895.973,00 kn, sportske i rekreacijske objekte 1.438.488,00 kn, te druge objekte (zdravstvena stanica, javna rasvjeta, oborinska kanalizacija, javne površine) u vrijednosti 5.535.043,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 11.473.158,00 kn se odnosi na investicije koje su okončane u 2011. i prethodnih godina u iznosu 7.254.018,00 kn, ulaganja su nerazvrstanu cestu 3.668.022,00 kn, te projektnu dokumentaciju 261.358,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na komunalni doprinos 6.214.161,00 kn, komunalnu naknadu 2.031.574,00 kn uvećanu za zatezne kamate, gradske poreze 438.744,00 kn, te potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 233.659,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 33.760.093,00 kn, obveze u iznosu 26.940.917,00 kn nisu dospjele. Na povećanje obveza u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom je utjecao porast obveza na prihode poslovanja, za 2.550.047,00 kn, dok su obveze za nabavu nefinancijske imovine smanjene. Obveze za kredite se odnose na dva kredita kod poslovnih banaka primljena za izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 17.949.421,00 kn i za ceste 5.392.993,00 kn, te kredit odobren po principu dozvoljenog minusa na žiro računu u iznosu 2.994.074,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na primljene instrumente osiguranja naplate.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni 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, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti na daljnjem razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje imovine financirane proračunskim sredstvima u poslovnim knjigama, te usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine s popisanim stanjem imovine. Nadalje, naložio je trošenje prihoda od naknade za korištenje grobnih mjesta, prihoda od komunalnog doprinosa i prodaje stanova u skladu s propisima, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Također, je naložio povjeravanje komunalnih djelatnosti čišćenja sustava oborinske odvodnje, čišćenja i održavanja javnih površina, te održavanja nerazvrstanih cesta i groblja u skladu sa zakonskim odredbama. Također, je naložio provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Predložio je sastaviti prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke 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 Grada je evidentirana imovina financirana proračunskim sredstvima (grobља, cesta, javne rasvjete, ulaganja na zgradi dječjeg vrtića i opreme), a knjigovodstveno stanje imovine usklađeno je s popisanim stanjem imovine,
- prihodi od komunalnog doprinosa su utrošeni u skladu s propisima,
- komunalne djelatnosti čišćenja sustava oborinske odvodnje, čišćenja i održavanja javnih površina, te održavanja nerazvrstanih cesta i grobља su povjerene u skladu sa zakonskim odredbama,
- postupci nabave radova roba, radova i usluga su provedeni u skladu sa zakonskim odredbama,
- vodoopskrbu i javnu odvodnju obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada u čijoj su imovini evidentirana ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- godišnji popis imovine nije u potpunosti proveden,
- naknade za korištenje grobnih mjesta i prihodi od prodaje stanova nisu utrošeni u skladu s propisima,
- za naplatu dijela potraživanja nisu poduzimane potrebne raspoložive mjere,
- prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nije sastavljen.

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

Nalaz za 2011.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Godišnji popis imovine i obveza je obavljen. Ukupna vrijednost imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 167.825.017,00 kn. Popisom nije obuhvaćen dio zemljišta te izvanbilančni zapisi, a za dio nefinancijske imovine, evidentirane na računu nefinancijske imovine u pripremi, nije utvrđen stupanj dovršenosti objekata. Koncem 2011. zemljište je u poslovnim knjigama iskazano u vrijednosti 12.724.093,00 kn. Od toga su za zemljišta u vrijednosti 8.169.545,00 kn u popisnim listama i analitičkoj evidenciji navedene katastarske čestice. Druga zemljišta u vrijednosti 4.554.549,00 kn nisu unesena u popisne liste pojedinačno, u naturalnim i novčanim iznosima, a u analitičkoj evidenciji su evidentirana u ukupnom iznosu. Koncem 2011., za zemljišta prodana tijekom godine je u analitičkoj evidenciji umanjena vrijednost zemljišta za 761.686,00 kn. S obzirom da dio zemljišta u analitičkoj evidenciji nije evidentiran po katastarskim česticama nije vidljivo jesu li prodana zemljišta bila prethodno evidentirana u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Na računima nefinancijske imovine u pripremi su evidentirane investicije koje su okončane u 2011. i prethodnih godina u vrijednosti 7.254.018,00 kn. Nerazvrstana cesta u sportskoj zoni u vrijednosti 3.296.236,00 kn, čija je izgradnja okončana u travnju 2011., knjigovodstveno nije stavljena u uporabu. Okončana ulaganja u nerazvrstanu cestu, groblja, bočalište, projektnu dokumentaciju školske sportske dvorane i parkiralište ispred dječjeg vrtića u vrijednosti 3.957.782,00 kn, financirana proračunskim sredstvima, koja su prethodnih godina bila evidentirana u imovini komunalnog društva, su prenesena u poslovne knjige Grada i evidentirana na računu nefinancijske imovine u pripremi. Zbog realnog iskazivanja vrijednosti i stanja imovine te pravodobnog obračuna ispravka vrijednosti, po završetku investicija potrebno je, na temelju zapisnika o primopredaji, prenijeti imovinu u uporabu.

U 2011. su obavljene zamjene zemljišta, a poslovne promjene nastale kod zamjene zemljišta nisu evidentirane u poslovnim knjigama u vrijednosti 405.438,00 kn. Na temelju četiri ugovora Grad je zamijenio zemljišta površine 673 m² za zemljišta površine 1 304 m². Prema bruto-načelu iskazivanja svih prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka, propisanog odredbom članaka 5. Zakona o proračunu, trebalo je planirati i evidentirati prihode od prodaje građevinskog zemljišta i rashode za kupnju zemljišta, te u analitičkoj evidenciji evidentirati promjene na zemljištima.

Također, zemljište (u naravi put) površine 170 m² u vrijednosti 36.958,00 kn, darovano Gradu nije evidentirano na računima prihoda i rashoda. U poslovnim knjigama su evidentirana dodatna ulaganja na zgradi hotela u iznosu 1.491.822,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u iznosu 5.335.919,00 kn, odnosno više za 3.844.097,00 kn. Prema uvjetima natječaja iz 2005. i ugovoru za stjecanje prava građenja na zgradi, sredstva uložena u navedenu nekretninu, priznata su 85,0% vrijednosti tridesetogodišnje naknade za pravo građenja, u iznosu 5.335.919,00 kn. Od toga za 3.300.000,00 kn Grad je bio u obvezi platiti račune dobavljača za izvedene radove i otplatiti dio kredita stjecatelja prava građenja, a za preostalih 2.035.919,00 kn priznatih ulaganja je ugovoreno obračunavanje umanjene naknade za pravo građenja mjesečno u iznosu 1.314,43 EUR (što je za 917,25 EUR manje od ugovorene naknade) u razdoblju od 2010. do 2035. U poslovnim knjigama spomenuto ulaganje je iskazano na računu građevinskih objekata u iznosu 1.491.822,00 kn. Spomenuti iznos se povećava postupno u visini ostvarenih prihoda od zakupnine (za 2011. u iznosu 741.819,00 kn), iako je ulaganje prethodnih godina. U poslovnim knjigama također nisu evidentirane nedospjele obveze prema stjecatelju prava građenja u iznosu 1.870.144,00 kn. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, za donaciju nefinancijske imovine je trebalo iskazati prihod i rashod prema procijenjenoj vrijednosti, a dodatna ulaganja u poslovni prostor evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani primici od zaduživanja u iznosu 2.994.074,00 kn. Zbog problema s likvidnošću, u lipnju 2011. je zaključen ugovor o okvirnom kreditu kod poslovne banke (dozvoljeni minus na računu za redovno poslovanje) u iznosu 1.800.000,00 kn, koji je dodatkom ugovoru iz srpnja 2011. povećan na 3.300.000,00 kn. Koncem godine okvirni kredit je korišten u iznosu 2.994.074,00 kn, što je evidentirano povećanjem novčanih sredstava i obveza za kredite. Prema odredbi članka 80. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koncem godine je trebalo negativno stanje na računu novčanih sredstava evidentirati na računu primljenih zajmova. Istovremeno je, za navedeni iznos, trebalo zadužiti račun ispravka izvora vlasništva za obveze i odobriti račun obveza za zajmove.

Na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, evidentirano je održavanje vertikalne i horizontalne signalizacije na nerazvrstanim cestama u iznosu 138.261,00 kn, te je za navedeni iznos povećana vrijednost imovine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke i rashode i izdatke. Spomenute rashode je trebalo evidentirati na računu tekućeg održavanja komunalne infrastrukture.

Navedeno evidentiranje pojedinih poslovnih promjena u poslovnim knjigama je utjecalo na realnost i objektivnost financijskih izvještaja. U poslovnim knjigama odnosno financijskim izvještajima su prihodi manje iskazani za 3.436.470,00 kn, rashodi za 442.396,00 kn, te veći manjak prihoda i primitaka za 2.994.074,00 kn. Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je manje iskazana za 3.705.836,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (narodne novine 32/11), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

U poslovnim knjigama su na računu izvanbilančnih zapisa iskazani instrumenti osiguranja naplate u vrijednosti 3.455.712,00 kn, a nisu evidentirane dvije bankovne garancije za građevinske radove, primljene u 2011., u vrijednosti 392.637,00 kn. Prema odredbi 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže vrijednosne iskaze poslovnih događaja koji u trenutku nastanka nemaju izravan utjecaj na pozicije temeljnih financijskih izvještaja, ali upozoravaju na potencijalne rizike čime doprinose učinkovitijoj kontroli i upravljanju. Pomoćna analitička evidencija primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (bankovnih garancija, zadužnica, mjenica) nije ustrojena. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun obvezno vodi evidencije primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima).

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom imovine i obveza popisati cjelokupnu nefinancijsku imovinu, te je unijeti u popisne list pojedinačno, u naturalnim i novčanim iznosima. Nalaže se po završetku investicija, na temelju zapisnika o primopredaji, prenijeti imovinu u uporabu, u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene nastale pri zamjeni i donaciji zemljišta, evidentirati rashode za dodatna ulaganja u poslovni objekt prema kriteriju nastanka poslovnog događaja, iskazati poslovne promjene na propisanim računima Računskog plana, te ustrojiti evidenciju primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Za evidentiranje zemljišta u ukupnom iznosu navodi da knjigovodstveni servis, koji je vodio poslovne knjige, nije evidentirao nabavljena zemljišta po katastarskim česticama. Izrađen je registar nekretnina, u tijeku je izrada procjene nekretnina, te se navedeni nedostatak namjerava ispraviti u 2012. Obrazlaže se da je kao odgovarajući način planiranja dodatnih ulaganja u zgradu hotela u proračunu i projekcijama proračuna smatran putem računa prihoda (naknada za pravo građenja) i rashoda (dodatna ulaganja u poslovni prostor), a na temelju Ugovora o pravu građenja iz 2005., Sporazuma iz 2009. i Dodatka Ugovoru. Za evidentiranje poslovnih promjena koje se odnose na zamjene zemljišta, nerazvrstanu cestu kroz sportsku zonu, primitak od zaduživanja, održavanja vertikalne i horizontalne signalizacije, te primljene bankovne garancije navedeno je da je postupljeno po danim nalogima. Prenesena imovina od komunalnog društva se namjerava, nakon provjere zapisnika o primopredaji, knjigovodstveno staviti u uporabu.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 30.093.782,00 kn, što je za 12.474.157,00 kn ili 29,3% manje od ostvarenih prethodne godine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, prihode od komunalnog doprinosa i komunalne naknade, prihode iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge za razvoj, naknade za korištenje grobnih mjesta, grobne naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 8.858.828,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 29,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.071.663,00 kn. Na posebnim računima komunalnih društava su preostala neutrošena sredstva naknade za razvoj, namijenjena gospodarenju otpadom, 88.059,00 kn i prijevoz putnika u javnom prometu 29.987,00 kn. Naknade za korištenje grobnih mjesta u iznosu 508.190,00 kn, prihodi od prodaje stanova u iznosu 62.632,00 kn i pomoći u iznosu 98.297,00 kn su utrošeni za druge proračunske namjene, umjesto za izgradnju groblja, rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, te za sanaciju spomenika kulture (crkva). Prema odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), naknade za korištenje grobnih mjesta su namijenjene za izgradnju groblja, dok se prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine, br. 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 22/99), koriste za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba. Primljene pomoći se koriste u skladu s dobivenom namjenom.

Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 10.631.744,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 83.814,00 kn ili 0,8%. Dospjela potraživanja, u iznosu 8.846.076,00 kn, se odnose na potraživanja za komunalni doprinos 3.321.496,00 kn i zatezne kamate za komunalni doprinos 2.126.979,00 kn, komunalnu naknadu 2.031.599,00 kn, gradske poreze 593.812,00 kn, prodaju zemljišta 233.659,00 kn, naknadu za pravo građenja 94.809,00 kn, zakupe poslovnih prostora 87.308,00 kn, spomeničku rentu 84.405,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 272.009,00 kn (zakupnine, naknade za korištenje javnih površina, potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom, zatezne kamate). Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, gradskih poreza te komunalne naknade pokrenuti su postupci ovrhe u iznosu 3.738.908,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 2.929.660,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok za potraživanja u iznosu 2.177.508,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Za dospjela potraživanja za dane zajmove dužnicima su upućene opomene u iznosu 128.706,00 kn, dok za 159.801,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Do travnja 2012. je naplaćeno 304.666,00 kn dospjelih potraživanja iz 2011. Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 1.734.103,00 kn, a od spomeničke rente 51.373,00 kn. Za 2011. nisu ispostavljena rješenja za obračun komunalne naknade i spomeničke rente za hotel i restoran koji se nalaze unutar stare gradske jezgre ukupne korisne površine 1 002 m², te su manje obračunani i naplaćeni prihodi u iznosu 72.144,00 kn. Obveza obračuna je propisana odredbama gradskih odluka o komunalnoj naknadi i o visini spomeničke rente. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prema socijalnom programu i uz ispunjavanje kriterija propisanih odlukom o socijalnoj skrbi, 123 obveznika su oslobođena plaćanja komunalne naknade na temelju ispostavljenih rješenja. U rješenjima nije utvrđena visina komunalne naknade koju bi obveznik trebao uplatiti, te nije vidljivo koji iznos sredstava treba osigurati iz drugih proračunskih prihoda za održavanje komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 90/11), upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva rješenjem utvrđuje, između ostalog, i mjesečni iznos komunalne naknade te, u slučaju ispunjena određenih uvjeta, donosi rješenje o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade i 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 naknade za korištenje grobnih mjesta, prihoda od prodaje stanova i pomoći u skladu s propisima, odnosno namjenom za koje su sredstva primljena. Nalaže se poduzimanje raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže se ispostavljanje rješenja svim obveznicima za plaćanje komunalne naknade i spomeničke rente u skladu s propisima, te pri donošenju rješenja obveznicima koji su oslobođeni od plaćanja komunalne naknade, utvrđivanje komunalne naknade koji bi obveznik trebao platiti.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Zbog problema s likvidnošću koristi se okvirni kredit na žiro računu, te se obrazlaže da zato nije bilo moguće na žiro računu imati neutrošena sredstva na dan 31 prosinca 2011. Za poduzimanje potrebnih mjera naplate potraživanja Grad navodi da redovito poduzima moguće mjere naplate upućivanjem opomena, pokretanjem sudskih i ovršnih postupaka, te da vodi računa o roku zastare potraživanja. U rješenjima korisnika socijalnog programa namjerava se utvrditi visina komunalne naknade koje je korisnik oslobođen od plaćanja.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 35.292.250,00 kn, što je za 7.314.265,00 ili 17,2% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 3.080.450,00 kn ili 8,0% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 5.198.468,00 kn. Iz prethodne godine je prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.635.472,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.833.940,00 kn s udjelom 32,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2011. Koncem 2011. dospjele obveze iznose 6.819.176,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će postupiti po danom prijedlogu.*

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 provođenje godišnjeg popisa imovine, trošenje naknade za korištenje grobnih mjesta i prihoda od prodaje stanova, naplatu dijela proračunskih prihoda, te sastavljanje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, su ponovljene i u 2011.
 - Godišnjim popisom imovine i obveza nije popisano zemljišta te izvanbilančni zapisi, a za dio imovine, evidentirane na računu nefinancijske imovine u pripremi, nije utvrđen stupanj dovršenosti objekata. U poslovnim knjigama nisu evidentirane i financijskim izvještajima iskazane poslovne promjene nastale kod zamjena zemljišta u vrijednosti 405.438,00 kn, dodatna ulaganja na zgradi hotela u vrijednosti 3.844.097,00 kn, nedospjele obveze u iznosu 1.870.144,00 kn, te primici od zaduživanja u iznosu 2.994.074,00 kn ostvareni korištenjem okvirnog kredita (dozvoljenog minusa na računu za redovno poslovanje). (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 8.858.858,00 kn. Dio prihoda u iznosu 669.119,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene, već za druge proračunske namjene. Koncem godine dospjela potraživanja za proračunske prihode iznose 8.846.076,00 kn. Za potraživanja u iznosu 5.395.675,00 kn upućene su opomene, a nisu poduzete potrebne mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.833.940,00 kn s udjelom 32,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2011. Koncem 2011. dospjele obveze su iznosile 6.819.176,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 10 472 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada je osnovan jedinstveni upravni odjel u kojem je 16 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Ivica Lukanović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 30.093.782,00 kn, a rashodi i izdaci 35.292.250,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 5.198.468,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.635.472,00, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 9.833.940,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 19.363.624,00 kn ili 64,3%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 4.958.322,00 kn ili 16,5% te pomoći 2.971.941,00 kn ili 9,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 8.858.828,00 kn i čine 29,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za propisane namjene, osim naknade za korištenje grobnih mjesta, prihoda od prodaje stanova i pomoći u iznosu 669.119,00 kn. Koncem 2011. potraživanja iznose 10.631.744,00 kn i veća su u odnosu na stanje koncem 2010. za 83.814,00 kn ili 0,8%. Dospjela potraživanja iznose 8.846.076,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos i naknadu koja čine 84,6% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se je postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Obveze su iskazane u iznosu 33.760.093,00 kn, od čega su dospjele 6.819.176,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 1.799.834,00 kn ili 5,6%. Odnose se na obveze za kredite iz prethodnih godina za izgradnju ceste i školske sportske dvorane u iznosu 23.342.414,00 kn te kredit odobren po principu dozvoljenog minusa na računu za redovno poslovanje u iznosu 2.994.074,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.827.706,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.595.899,00 kn. Grad nije davao jamstva. Stanje dane suglasnosti za zaduženje iznosi 191.344,00 kn, a odnosi se na suglasnost danu u ranijim godinama dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu vozila. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 2.906.688,00 kn, a odnosi se na neutrošena sredstva prikupljena kroz cijenu komunalne usluge namijenjena razvoju u iznosu 2.618.180,00 kn, te dane zajmove trgovačkim društvima, obrtnicima i građanima u iznosu 288.508,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to za: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 8.664.437,00 kn ili 24,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 6.721.207,00 kn ili 19,0%, te za zaposlene 5.759.537,00 kn ili 16,3%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga je obavljena uz primjenu propisa o javnoj nabavi. Grad je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 8.715.576,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega je 6.158.498,00 kn objavljeno u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave radova velike vrijednosti su zaključena dva ugovora u iznosu 5.684.617,00 kn te jedan ugovor male vrijednosti u iznosu 473.881,00 kn. Na nabave roba, radova i usluga u iznosu manjem od 70.000,00 kn se odnosi 2.557.078,00 kn. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2010. Utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na godišnji popis imovine i obveza, evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama, naplatu i trošenje dijela proračunskih prihoda, te sastavljanje prijedloga mjera za pokriće manjka, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.