



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD MAKARSKA

Split, rujan 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	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/12-02/101

URBROJ: 613-19-12-6

Split, 7. rujna 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA MAKARSKE ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Makarske (dalje u tekstu: Grada) 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 16. travnja do 7. rujna 2012.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća dva naselja s 13 984 (prema popisu stanovništva 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) Grad u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja, kojima se neposredno ostvaruju prava građana, a 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 su ustrojeni ured gradonačelnika i tri upravna odjela. Za obavljanje komunalnih djelatnosti je ustrojen vlastiti pogon. Koncem 2011. u Gradu je bilo 94 zaposlenika, od kojih 37 radi u vlastitom pogonu. Grad ima sedam proračunskih korisnika (ustanovu za predškolski odgoj, knjižnicu, muzej, galeriju i tri osnovne škole) s ukupno 66 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su doneseni. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna, tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije, je gradonačelnik Marko Ožić-Bebek.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 70.265.300,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz rujna 2011. prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 71.607.154,00 kn, što je za 1.341.854,00 kn ili 1,9% više od planiranih proračunom. Proračunom su planirana sredstva za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.527.000,00 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 rashodi za 2012. u iznosu 73.057.300,00 kn, te za 2013. u iznosu 68.037.300,00 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 i projekte teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za primjenu mjera energetske učinkovitosti na javnu rasvjetu u iznosu 4.300.000,00 kn, od čega 1.000.000,00 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 su ostvareni u iznosu 61.837.173,00 kn, što je za 1.520.239,00 kn ili 2,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 9.469.981,00 kn ili 13,3% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u kn		
		Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	34.641.399,00	33.028.117,00	95,3
2.	Pomoći	1.944.278,00	2.073.275,00	106,6
3.	Prihodi od imovine	3.937.289,00	4.105.625,00	104,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	14.924.895,00	17.473.784,00	117,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.410.879,00	3.452.360,00	101,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	147.655,00	67.578,00	45,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.351.017,00	1.636.434,00	37,6
	Ukupno	63.357.412,00	61.837.173,00	97,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 33.028.117,00 kn ili 53,4% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 17.473.784,00 kn ili 28,3%. Svi drugi prihodi (pomoći, prihodi od imovine, prodaje proizvoda i roba, pruženih usluga, donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 11.335.272,00 kn ili 18,3% ukupnih prihoda.

Prihodi, koji imaju zakonom propisanu namjenu, se odnose na: pomoći, koncesije na pomorskom dobru, spomeničku rentu, najamnine, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknadu za razvoj programa vodoopskrbe i odvodnje, donacije, prodaju zemljišta, stambenih objekata, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te prihode od prodaje grobnih mjesta. Ostvareni su u iznosu 20.590.576,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 33,3%. Za propisane namjene je utrošeno 14.883.015,00 kn. Sredstva u iznosu 2.788.778,00 kn su se nalazila koncem godine na žiro računu, dok dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 2.918.783,00 kn nije utrošen za izgradnju komunalne infrastrukture, nego za održavanje komunalne infrastrukture i druge proračunske namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 33.028.117,00 kn je sadržan porez i prirez na dohodak u iznosu 18.588.466,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 4.437.796,00 kn, te gradski porezi (porez na tvrtku, potrošnju, kuće za odmor i reklamu) u iznosu 10.001.855,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 17.473.784,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 10.176.302,00 kn i komunalne naknade u iznosu 2.044.073,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.636.434,00 kn se odnose na prihode od prodaje stanova socijalno ugroženim građanima u iznosu 811.940,00 kn, građevinskog zemljišta u iznosu 626.240,00 kn, te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 198.254,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine, koji su ostvareni za 2.714.583,00 kn ili 37,6% manje u odnosu na prethodnu godinu, radi znatnog smanjenja prodaje zemljišta i građevinskih objekata.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 57.559.996,00 kn, što je za 7.501.025,00 kn ili 11,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 13.747.158,00 kn ili 19,3% 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	16.346.770,00	15.783.757,00	96,6
2.	Materijalni rashodi	20.384.437,00	19.177.267,00	94,1
3.	Financijski rashodi	4.182.216,00	2.855.946,00	68,3
4.	Pomoći	60.000,00	202.920,00	338,2
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.731.409,00	1.553.560,00	89,7
6.	Ostali rashodi	8.255.163,00	6.319.647,00	76,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.147.271,00	7.370.637,00	72,6
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.953.755,00	4.296.262,00	108,7
	Ukupno	65.061.021,00	57.559.996,00	88,5
	Višak prihoda	-	4.277.177,00	-
	Manjak prihoda	1.703.609,00	-	-

Višak prihoda za 2011. iznosi 4.277.177,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 13.143.762,00 kn (iz 2010. manjak u iznosu 1.703.609,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 11.440.153,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.866.585,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 19.177.267,00 kn ili 33,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 15.783.757,00 kn ili 27,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.370.637,00 kn ili 12,8%, te ostali rashodi u iznosu 6.319.647,00 kn ili 11,0%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 8.908.688,00 kn ili 15,5% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 15.783.757,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u gradskoj upravi i vlastitom pogonu u iznosu 9.779.953,00 kn i kod proračunskih korisnika u iznosu 6.003.804,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 19.177.267,00 kn, a odnose se na rashode za usluge 12.605.203,00 kn, materijal i energiju 3.254.181,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (vodni doprinos, naknadu za korištenje odlagališta otpada, naknade za rad predstavničkih tijela, povjerenstava i slično, reprezentaciju i drugo) 2.935.958,00 kn, naknade troškova zaposlenima 374.827,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 7.098,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 8.331.093,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 6.319.647,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu 6.314.506,00 kn (sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, vjerskim zajednicama, zdravstvenim i drugim humanitarnim organizacijama) i u naravi u iznosu 5.141,00 kn (dobrovoljnom vatrogasnom društvu i lovačkoj udruzi).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 7.370.637,00 kn, a odnose se na nabavu zemljišta, građevinske objekte (izgradnju cesta, objekata vodoopskrbe i odvodnje, javnih površina, javne rasvjete, sportskog terena, lukobrana, kupnju stana i drugo), nematerijalnu proizvedenu imovinu (prostorno plansku dokumentaciju i računalne programe), postrojenja i opremu (plažne tuševe na kovanice, sanitarne kontejnere, komunikacijsku opremu, opremu za održavanje i drugo), knjige i dodatna ulaganja na građevinskim objektima. U odnosu na ostvarenje prethodne godine, ostvareni su manje za 2.776.632,00 kn ili 27,4%, a do značajnijeg odstupanja došlo je radi smanjenja ulaganja u izgradnju građevinskih objekata. Nabava nefinancijske imovine financirana je iz sredstava pomoći, komunalnog doprinosa i drugih proračunskih sredstava.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 4.296.262,00 kn, a odnose se na otplatu kredita primljenih u prethodnim godinama za izgradnju sportske dvorane, od čega Hrvatskoj banci za obnovu i razvoj u iznosu 2.215.501,00 kn i poslovnoj banci u iznosu 2.080.761,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 270.153.184,00 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	211.501.187,00	211.085.634,00	99,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	24.446.873,00	25.252.059,00	103,3
1.2.	Građevinski objekti	170.456.792,00	168.944.709,00	99,1
1.3.	Postrojenja i oprema	3.885.699,00	3.209.945,00	82,6
1.4.	Prijevozna sredstva	304.286,00	155.993,00	51,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.566.101,00	7.951.004,00	105,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.841.436,00	5.571.924,00	115,1
2.	Financijska imovina	55.534.646,00	59.067.550,00	106,4
2.1.	Novčana sredstva	1.054.106,00	2.788.778,00	264,6
2.2.	Ostala potraživanja	1.464.679,00	1.218.488,00	83,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	898.652,00	898.652,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	39.486.523,00	41.903.101,00	106,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	10.995.014,00	9.955.734,00	90,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.635.672,00	2.302.797,00	140,8
Ukupna imovina		267.035.833,00	270.153.184,00	101,2
3.	Obveze	94.560.590,00	88.706.442,00	93,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	26.974.765,00	27.226.686,00	100,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.783.539,00	1.357.453,00	35,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	63.802.286,00	60.122.303,00	94,2
4.	Vlastiti izvori	172.475.243,00	181.446.742,00	105,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		267.035.833,00	270.153.184,00	101,2

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata (poslovna zgrada, poslovni prostori, kiosci na tržnici i dr.) u iznosu 111.110.042,00 kn, ostalih objekata (vodovodnih i kanalizacijskih objekata, športskih i rekreacijskih terena, spomenika, javna rasvjeta, nogostupa, ugibaldišta i drugih javnih površina) u iznosu 41.512.320,00 kn, cesta i drugih prometnih objekata u iznosu 10.621.543,00 kn i stambenih objekata u iznosu 5.700.804,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (upravna zgrada, športski objekti, stanovi i drugo) u iznosu 2.629.373,00 kn, cesta i ostalih prometnih objekata u iznosu 629.150,00 kn, te na vrijednost drugih građevinskih objekata u pripremi (kanalizacija, lukobrani, groblja, spomenici i drugo) u iznosu 4.692.481,00 kn.

Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 53.077.323,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za gradske poreze u iznosu 14.209.747,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 10.073.169,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 8.341.582,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 4.194.549,00 kn. Dospjela potraživanja su iznosila 37.203.123,00 kn.

Stanje novčanih sredstava koncem godine iznosi 2.788.778,00 kn i odnosi se na sredstva na žiro računu u iznosu 2.782.343,00 kn i blagajni u iznosu 6.435,00 kn. Grad je od travnja 2011. koristio kratkoročni kredit za prekoračenje po žiro računu kod poslovne banke, kod koje obavlja redovno poslovanje, a na temelju zaključenog ugovora. Ugovoreno je dozvoljeno prekoračenje do 1.000.000,00 kn dnevno i u razdoblju korištenja Grad je raspolagao s ukupno 4.639.640,00 kn (zbroj dnevnih prekoračenja).



Na koncu 2011. Grad nema iskazanih obveza prema poslovnoj banci s osnova korištenja kratkoročnog kredita.

Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine su koncem godine iskazane u iznosu 28.584.139,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 2.174.165,00 kn ili 7,1%. Dospjele obveze su iznosile 9.897.501,00 kn.

Stanje primljenih kredita na koncu 2011. je iznosilo 60.122.303,00 kn. Odnosi se na dugoročne kredite iz prethodnih godina za financiranje izgradnje gradske sportske dvorane, od čega se na kredit Hrvatske banke za obnovu i razvoj odnosi 34.695.714,00 kn i poslovne banke 25.426.589,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2011.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci, iskazani u financijskim izvještajima, uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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 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, u svrhu obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.**

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti unutarnju reviziju i provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimati mjere naplate proračunskih prihoda, uplatiti u državni proračun pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, uskladiti akte o plaćama s propisima, komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina obavljati u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, te provoditi postupke javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- odluka o plaći i drugim pravima gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika, te rješenja za gradonačelnika i dva zamjenika su doneseni,
- pokriće manjka je planirano iz prihoda proračuna za 2011.

Nalozi koji su u postupku izvršenja:

- mjere za potpunu naplatu pojedinih prihoda se poduzimaju,
- pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 720.894,00 kn je uplaćen u državni proračun, a obveza za uplatu koncem godine iznosi 445.287,00 kn.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- unutarnja revizija nije ustrojena,
- Pravilnik o unutarnjem redu i akti, kojima se utvrđuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika, nisu usklađeni s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i pojedinačna rješenja nisu donesena,
- obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina nije povjereno u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu,
- nabava usluga mobilne telefonije nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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, rashodi i izdaci, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Provedba sustava unutarnjih financijskih kontrola je u 2011. bila propisana odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08 i 130/11), te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Sustav unutarnjih financijskih kontrola se sastoji od financijskog upravljanja i kontrola, te unutarnje revizije.

U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Grad je sastavio plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2011. i to za područje planiranja proračuna, izvršavanja proračuna, javne nabave i računovodstva. U navedenom planu su opisane slabosti i nepravilnosti, te je za svako područje naveden akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, rokovi i odgovorna osoba.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad ima obvezu ustrojavanja unutarnje revizije jer ima više od 50 zaposlenih i rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da su u tijeku dogovori s jedinicama lokalne samouprave na području Županije o imenovanju zajedničkog revizora.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Odluka o obavljanju popisa i imenovanju tri povjerenstva za obavljanje popisa je donesena. Imovina i obveze su popisani, ali nije sastavljeno Izvješće o obavljenom popisu i zakonski predstavnik nije donio odluku o rezultatima popisa.

Odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) je propisano da čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara i mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže kod obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza postupati u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

### 3. Prihodi

#### 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 61.837.173,00 kn, što je za 1.520.239,00 kn ili 2,4% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 53.077.323,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 41.903.101,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.955.734,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 1.146.074,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.131.107,00 kn ili 2,2%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze u iznosu 14.209.747,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 10.073.169,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 8.341.582,00 kn i potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.194.549,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 37.203.123,00 kn.

Za dospjela potraživanja od poreza na korištenje javnih površina, poreza na kuće za odmor, zakupa poslovnih prostora, spomeničke rente, koncesija na pomorskom dobru, zakupa stanova, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za korištenje prodajnih mjesta na tržnici i prodaje zemljišta u iznosu 10.586.103,00 kn su pokrenuti postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, pokrenute su sudske tužbe i naplaćivane zadužnice (pokrenuta su 1 229 postupka). Za naplatu drugih dospjelih potraživanja od poreza na kuće za odmor, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za komunalne priključke, naknade za korištenje prodajnih mjesta na tržnici, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaje stanova socijalno ugroženima u iznosu 8.069.293,00 kn su dužnicima upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. U dospjelim potraživanjima iskazana su potraživanja od pravnih osoba koje su, nakon okončanih stečajnih postupaka, brisane iz sudskog registra. Zbog navedenog se predlaže sustavna razrada i kontinuirano praćenje dospjelih potraživanja po godinama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti 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, koji imaju zakonom propisanu namjenu, se odnose na: pomoći, koncesije na pomorskom dobru, spomeničku rentu, prihode od najma stanova, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknadu za razvoj programa vodoopskrbe i odvodnje, donacije, prodaju zemljišta, stambenih objekata, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te prihode od prodaje grobnih mjesta. Ostvareni su u iznosu 20.590.576,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 14.883.015,00 kn, a 2.788.778,00 kn nije utrošeno i nalazilo se koncem godine na računu proračuna.

Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 2.918.783,00 kn nije utrošen za izgradnju komunalne infrastrukture, nego za održavanje komunalne infrastrukture i druge proračunske namjene. Odredbama članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 90/11) je propisana namjena sredstava komunalnog doprinosa za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni su u iznosu 2.670.956,00 kn. Tijekom 2011. je zaključen ugovor o zakupu poslovnog prostora na temelju natječaja provedenog u veljači 2011. Ugovor sa zakupcem je zaključen u skladu s natječajnom dokumentacijom i prema odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09). Grad također ima poslovne prostore, koje koriste tri političke stranke i 17 udruga građana i neprofitnih ustanova s ugovorenom zakupninom manjom od zakupnine ugovorene s drugim korisnicima poslovnih prostora. Ugovori o zakupu poslovnih prostora s tri političke stranke su zaključeni u ranijim godinama na razdoblje pet do deset godina s ugovorenom zakupninom u iznosu 1,00 kn/m<sup>2</sup>, dok je zakupnine za druge poslovne prostore iznosila od 28,00 kn/m<sup>2</sup> do 216,00 kn/m<sup>2</sup>, ovisno o zoni i namjeni. Prema odredbi članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), koji je bio na snazi do ožujka 2011. i odredbi članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), koji se primjenjuje od ožujka 2011., između ostaloga, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice, te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama uz zakupninu koja je manja od zakupnine utvrđene za druge poslovne prostore, predstavlja nedopušten način financiranja političkih stranaka. Poslovni prostori su dani političkim strankama u zakup bez provedenog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora, koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11).

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 198.254,00 kn i odnose se na obročne uplate 308 korisnika. Grad je na ime pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u 2011. uplatio u državni proračun 720.894,00 kn, dok je ostalo neuplaćeno 445.287,00 kn (obveze iz ranijih godina u iznosu 336.247,00 kn i 2011. u iznosu 109.040,00 kn).

Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97-Odluka USRH, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novac, koji se ostvari prodajom stanova, koje prodaju općine ili gradovi, se doznačuju u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje zamjenskih stanova.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Nalaže se trošenje komunalnog doprinosa za financiranje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Nadalje se nalaže kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora. Nalaže se uplatiti u državni proračun pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da mjere naplate pokretanjem ovršnih postupaka nisu poduzimane za potraživanja koja su nastala prije 2005. Navodi da od 2006. poduzimaju sve raspoložive mjere naplate i da su se prihodi od poreza na kuće za odmor znatno povećali, a potraživanja od komunalnog doprinosa i zakupa prodajnog mjesta na tržnici su naplaćena u 2012. Nadalje navodi da su u 2012. uplatili u državni proračun dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 57.559.996,00 kn, što je za 7.501.025,00 kn ili 11,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda za 2011. iznosi 4.277.177,00 kn i njime je pokriven dio prenesenog manjka iz ranijih godina u iznosu 13.143.762,00 kn (iz 2010. manjak u iznosu 1.703.609,00 kn i preneseni manjak iz prethodnih godina u iznosu 11.440.153,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.866.585,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 15.783.757,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 13.307.082,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 2.366.210,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 110.465,00 kn. U iskazanim rashodima su sadržani rashodi za plaće zaposlenika Grada u iznosu 9.724.502,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće dužnosnika, službenika i namještenika je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Gradsko vijeće je u travnju 2011. donijelo Odluku o plaći i drugim pravima gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika, te je donijelo pojedinačna rješenja za gradonačelnika i dva zamjenika gradonačelnika. Grad nije uskladio Pravilnik o unutarnjem redu (što je trebalo učiniti do siječnja 2011.) i odluke o osnovici i koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10).

Odredbama članaka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju, najkasnije u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, donijeti odluku, kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika u roku 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima. Prema odredbama članaka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe, trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu Pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 8.331.093,00 kn. Odnose se na održavanje čistoće 4.308.018,00 kn, javne rasvjete 2.252.443,00 kn, javnih površina 1.325.244,00 kn, nerazvrstanih cesta 87.645,00 kn, oborinskog sustava 5.965,00 kn i održavanje druge komunalne infrastrukture u iznosu 351.778,00 kn.

Doneseni su programi održavanja i izgradnje komunalne infrastrukture, ali nisu usklađeni s proračunom. Tako su Programom održavanja komunalne infrastrukture predviđena potrebna sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 7.600.000,00 kn, a proračunom je planirano 7.951.600,00 kn, što je više za 351.600,00 kn. Prema Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, predviđena su sredstva u iznosu 11.000.000,00 kn, a proračunom je za gradnju komunalne infrastrukture planirano 12.000.000,00 kn ili 1.000.000,00 kn više. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja, te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim, i opseg poslova održavanja.

Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina (parkova i zelenih površina), nerazvrstanih cesta, održavanja i upravljanja gradskom tržnicom, te organiziranje i naplata parkiranja na javnim parkiralištima, su povjerene vlastitom pogonu. Održavanje čistoće (čišćenje javnih površina, prikupljanje i odvoz komunalnog otpada), te održavanje i upravljanje grobljima je povjereno društvu u vlasništvu Grada.

Grad je donio odluku kojom je utvrđeno da se komunalne djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu mogu povjeriti na temelju koncesije. Prijevoz putnika u javnom prometu obavlja prijevoznik na temelju ugovora o koncesiji, a ugovoreni rok, na koji je koncesija dodijeljena, je istekao u rujnu 2011. Novi ugovor nije zaključen, a dosadašnji koncesionar je nastavio obavljati djelatnost. Za povjeravanje navedenih usluga Grad je trebao provesti javni natječaj i odabrati prijevoznika, koji će obavljati usluge prijevoza putnika u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o koncesiji (Narodne novine 125/08), što nije učinjeno.



Komunalne poslove održavanja javnih površina u iznosu 253.728,00 kn (piljenje stabala, uređenje cvjetnjaka i okoliša, građevinske radove za popravak potpornog zida, parkirališta, trgova, rive, pješačkih zona, ograđivanje plaža i drugo) i održavanje nerazvrstanih cesta (ravnanje udubina, popravak potpornih zidova i betoniranja) u iznosu 85.737,00 kn, obavljali su razni izvođači (pravne i fizičke osobe). Odluke o izboru osoba, kojima će se povjeriti obavljanje navedenih poslova, je donio zakonski predstavnik, a trebalo ih je donijeti predstavničko tijelo. Navedeni način povjeravanja komunalnih poslova nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe, kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovorom se utvrđuje opseg poslova, način određivanja cijena, te jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora, a zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine. S obzirom da je, za održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, osnovan vlastiti pogon, nije razvidna opravdanost povjeravanja navedenih poslova drugim pravnim i fizičkim osobama.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti akte kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika, te donijeti odgovarajuće odluke i pojedinačna rješenja o rasporedu službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se uskladiti program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom, programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova, poslove održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina, te javni prijevoz putnika organizirati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navode da su u tijeku izmjene i dopune postojećih akata kojima se regulira isplata plaća.*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave je donesen. Planom je, između ostalog, planirana nabava radova i usluga za obavljanje komunalnih djelatnosti (odvodnja atmosferskih voda, održavanje parkova i igrališta, te ostalo tekuće održavanje javnih površina). S obzirom da je način obavljanja komunalnih djelatnosti propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, navedeno nije trebalo planirati planom nabave.

Prema izvješću o javnoj nabavi, Grad je nakon provedenih otvorenih postupaka nabave roba, radova i usluga zaključio 12 ugovora, kojima je ugovorena nabava roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti 1.858.244,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu roba, radova i usluga, procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, koje nisu objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave, nisu iskazani podaci.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljene su usluge mobilne telefonije u iznosu 123.353,00 kn. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011., i odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu roba, radova i usluga na koje se primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi, te u izvješću o javnoj nabavi iskazati sve propisane podatke. Nalaže se provoditi propisane postupke javne nabave prema odredbama navedenoga Zakona.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 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 revizjskih 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 ustrojavanje unutarnje revizije, naplatu pojedinih proračunskih prihoda, uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova u državni proračun, usklađivanje internih akta o plaći službenika i namještenika i donošenje pojedinačnih rješenja u skladu s propisima o plaćama u lokalnoj samoupravi, obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti, te postupke javne nabave, su ponovljene i u 2011.
  - Grad nije ustrojio unutarnju reviziju, što je trebao učiniti u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, jer ima više od 50 zaposlenih i rashode i izdatke veće od 30.000,00 kn. (točka 1. Nalaza)
  - Na koncu 2011. ukupna potraživanja iznose 53.077.323,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na kuće za odmor, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za korištenje prodajnih mjesta na tržnici, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaje stanova socijalno ugroženima u iznosu 8.069.293,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi, koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 20.590.576,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 14.883.015,00 kn, sredstva u iznosu 2.788.778,00 kn nalazila su se koncem godine na računu proračuna, dok dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 2.918.783,00 kn nije utrošen za izgradnju komunalne infrastrukture nego za održavanje komunalne infrastrukture i druge proračunske namjene. Grad je ostvario prihode od zakupa 60 poslovnih prostora u iznosu 2.670.956,00 kn. Tri poslovna prostora su u ranijim godinama dana na korištenje političkim strankama, na razdoblje pet do deset godina, uz zakupninu manju od zakupnine ugovorene s drugim korisnicima poslovnih prostora. Grad nije uplatio u državni proračun pripadajući dio sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 445.287,00 kn. (točka 3. Nalaza)
  - Rashodi za plaće zaposlenika Grada su ostvareni u iznosu 9.724.502,00 kn. Grad nije uskladio interne akte, kojima se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika i nisu donesena pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika.

Dio komunalnih poslova održavanja javnih površina u iznosu 253.728,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu 85.737,00 kn su obavljale pravne i fizičke osobe, a odluke o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova je donio gradonačelnik, a trebalo ih je donijeti predstavničko tijelo. Grad nije proveo postupak dodjele koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu, a ugovoreni rok na koji je dodjeljena koncesija za obavljanje spomenute komunalne djelatnosti je istekao u rujnu 2011. Dosadašnji koncesionar je nastavio obavljati djelatnost prijevoza putnika u javnom prometu. (točka 4. Nalaza)

- Za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 1.858.244,00 kn su provedeni postupci javne nabave, a bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljene su usluge mobilne telefonije u vrijednosti 123.353,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 13 984 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga su ustrojeni ured gradonačelnika, četiri upravna odjela i vlastiti pogon. Grad je u 2011. imao 94 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Marko Ožić-Bebek. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 61.837.173,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 57.559.996,00 kn. Višak prihoda za 2011. iznosi 4.277.177,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od poreza u iznosu 33.028.117,00 kn ili 53,4% i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 17.473.784,00 kn ili 28,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 20.590.576,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 14.883.015,00 kn, sredstva u iznosu 2.788.778,00 kn nisu utrošena, dok dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 2.918.783,00 kn nije utrošen za izgradnju komunalne infrastrukture, nego za održavanje komunalne infrastrukture i druge proračunske namjene. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 53.077.323,00 kn i veća su za 1.131.107,00 kn ili 2,2% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 37.203.123,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 8.069.293,00 kn su dužnicima upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana i podmiriti manjak. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. U prethodnim godinama se zadužio za financiranje izgradnje gradske sportske dvorane, a stanje primljenih kredita na koncu 2011. je iznosilo 60.122.303,00 kn. Tijekom godine Grad je koristio kredit za dozvoljeno prekoračenje sredstava na žiro računu. Obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 88.706.442,00 kn i manje su za 5.854.148,00 kn ili 6,2% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze iznose 9.897.501,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, izgradnju i nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 19.177.267,00 kn ili 33,3%, za zaposlene u iznosu 15.783.757,00 kn ili 27,4%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.370.637,00 kn ili 12,8%. Grad nije ustrojio unutarnju reviziju. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonom, ali interni akti o plaći službenika i namještenika nisu usklađeni s propisima o plaćama u lokalnoj samoupravi. Komunalne djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture nisu u potpunosti obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.

Grad je nakon provedenih otvorenih postupaka nabave roba, radova i usluga zaključio 12 ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 1.858.244,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a za nabavu usluga u vrijednosti 123.353,00 kn nije proveden propisani postupak nabave. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ustrojavanje unutarnje revizije, naplatu proračunskih prihoda, trošenje prihoda koji imaju zakonom utvrđenu namjenu, zakup poslovnih prostora, uplatu dijela sredstava od prodaje stanova u državni proračun, usklađivanje internih akata o plaći službenika i namještenika s propisima o plaćama u lokalnoj samoupravi, obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti, te postupke javne nabave, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.