



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PLOČE

Dubrovnik, srpanj 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	7
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

KLASA: 041-01/12-02/1  
URBROJ: 613-21-12-8

Dubrovnik, 25. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRAD PLOČE 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 Ploče (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 16. veljače do 25. srpnja 2012.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko – neretvanske županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 10 102 stanovnika (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) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli i službe i to: upravni odjel za lokalnu samoupravu, upravni odjel za gospodarstvo i društvene djelatnosti, upravni odjel za prostorno uređenje, komunalni sustav i zaštitu okoliša, te služba za proračun i financije. Grad ima 28 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika s ukupno 55 zaposlenika. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu, te drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Krešimir Vejić.

### 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 39.800.000,00 kn. U prosincu 2011. donesene su izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 36.920.000,00 kn, što je za 2.880.000,00 kn ili 7,2% manje od planiranih proračunom. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 886.257,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012., u iznosu 31.212.744,00 kn te za 2013. u iznosu 31.750.368,00 kn.

Grad nije donio plan razvojnih programa koji je propisan odredbom članka 34. Zakona o proračunu.

### 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 30.716.252,00 kn, što je za 1.012.784,00 kn ili 3,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 6.203.748,00 kn ili 16,8% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi i primici	u kn		
		Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	9.688.304,00	13.689.767,00	141,3
2.	Pomoći	5.009.485,00	4.309.450,00	86,0
3.	Prihodi od imovine	752.552,00	912.713,00	121,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.471.512,00	9.233.403,00	123,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	24.925,00	15.250,00	61,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	21.357,00	10.052,00	47,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.735.333,00	2.545.617,00	37,8
Ukupno		29.703.468,00	30.716.252,00	103,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 13.689.767,00 kn ili 44,6% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama u iznosu 9.233.403,00 kn ili 30,1%. Svi drugi prihodi iznose 7.793.082,00 kn ili 25,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od poreza na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe, pomoći, spomeničku rentu, naknadu za koncesije i koncesijska odobrenja za obavljanje djelatnosti na pomorskom dobru, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, namjenske donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 16.048.619,00 kn, što čini 52,2% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 15.337.391,00 kn. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 354.263,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Sredstva u iznosu 356.965,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 13.689.767,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 9.246.299,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 3.870.800,00 kn, te gradski porezi u iznosu 572.668,00 kn. Porez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, prihodi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 9.233.403,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 4.144.389,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 4.409.445,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 33.337.356,00 kn, što je za 3.289.045,00 kn ili 10,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 3.582.644,00 kn ili 9,7% 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	9.564.118,00	9.109.292,00	95,2
2.	Materijalni rashodi	7.855.035,00	9.700.497,00	123,5
3.	Financijski rashodi	40.770,00	53.924,00	132,3
4.	Subvencije	185.024,00	0,00	-
5.	Pomoći	417.703,00	184.951,00	44,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	970.727,00	881.030,00	90,8
7.	Ostali rashodi	7.372.282,00	4.352.078,00	59,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.642.652,00	8.955.584,00	245,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	100.000,00	-
Ukupno		30.048.311,00	33.337.356,00	110,9
Manjak prihoda i primitaka		344.843,00	2.621.104,00	-

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.621.104,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 886.257,00 kn (iz 2010. manjak u iznosu 344.843,00 kn, a iz prethodnih godina višak u iznosu 1.231.100,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.734.847,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 9.700.497,00 kn ili 29,1%, rashode za zaposlene u iznosu 9.109.292,00 kn ili 27,3% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 8.955.584,00 kn ili 26,9% ukupnih rashoda i izdataka. Unutar materijalnih rashoda najznačajniji rashodi su ostvareni na temelju programa održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 4.567.273,00 kn. Rashodi za zaposlene su ostvareni za plaće zaposlenih u gradskoj upravi u iznosu 3.541.684,00 kn i zaposlene kod proračunskih korisnika u iznosu 5.567.608,00 kn. Najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni na temelju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 8.625.916,00 kn.

Značajnija odstupanja u odnosu na ostvarenje u prethodnoj godini se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su više ostvareni za 5.312.932,00 kn, najvećim dijelom zbog povećanog ulaganja u objekte i uređaje komunalne infrastrukture, te izradu katastra nekretnina na području Grada. Ostali rashodi su manje ostvareni za 3.020.204,00 kn, najvećim dijelom zbog toga što su kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu Grada značajno smanjene.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 75.824.568,00 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	57.627.068,00	52.239.018,00	90,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	55.000,00	720.000,00	-
1.2.	Građevinski objekti	16.950.568,00	44.997.153,00	265,5
1.3.	Postrojenja i oprema	208.168,00	220.328,00	105,8
1.4.	Prijevozna sredstva	386.224,00	235.526,00	61,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	39.968.208,00	4.329.868,00	10,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	58.900,00	1.736.143,00	-
2.	Financijska imovina	23.887.243,00	23.585.550,00	98,7
2.1.	Novčana sredstva	4.638.823,00	2.508.383,00	54,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	88.018,00	50.178,00	57,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	471.580,00	131.580,00	27,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	106.402,00	106.402,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.297.930,00	11.072.437,00	133,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	10.284.490,00	9.470.193,00	92,1
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	246.377,00	-
Ukupno imovina		81.514.311,00	75.824.568,00	93,0
3.	Obveze	5.728.025,00	5.987.226,00	104,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.713.131,00	3.020.571,00	64,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.014.894,00	2.954.421,00	291,1
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	12.234,00	-
4.	Vlastiti izvori	75.786.286,00	69.837.342,00	92,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		81.514.311,00	75.824.568,00	93,0

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost objekata i uređaja komunalne infrastrukture (ceste, vodovod, odvodnja, javna rasvjeta, groblje, tržnica) u iznosu 23.143.236,00 kn, poslovnih zgrada u iznosu 20.522.019,00 kn i stanova u iznosu 1.331.898,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na vrijednost ulaganja u poduzetničku zonu, rekonstrukciju vodovoda Ploče-Komin i sanaciju deponije otpada.

U odnosu na prethodnu godinu nefinancijska imovina u pripremi je manja za 35.638.340,00 kn, zbog prijenosa u uporabu zemljišta, građevinskih objekata i opreme.

Značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 2.307.904,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.018.924,00 kn i potraživanja od Republike Hrvatske za prihode od prodaje stanova za konvertibilne devize i staru deviznu štednju u iznosu 2.332.821,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja su veća za 2.774.507,00 kn u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja za komunalni doprinos i komunalnu naknadu.

Značajnija potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine se odnose na nedospjela potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 8.513.307,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 5.987.226,00 kn, nedospjelo je 2.407.061,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze prema Republici Hrvatskoj za uplatu 55,0% naplaćenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvarenih prije 1996. u iznosu 2.105.983,00 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 Ploče.

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Provjerene je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračun ispravka vrijednosti imovine, izlazni i ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima upravnih odjela, voditeljem računovodstva, te drugim 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 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 navedenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, vođenje evidencije o korištenju službenih vozila, iskazivanje vrijednosti cjelokupne imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te imovinu koja je iskazana u pripremi, a već je u uporabi, prenijeti u uporabu i obavljati ispravak vrijednosti imovine.

Naložio je prihode od naknada za koncesijska odobrenja, spomeničke rente, komunalne naknade, boravišne pristojbe, prodaje zemljišta i zgrada, te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koristiti za propisane namjene. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda, izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Naložio je prijenose sredstava mjesnim odborima obavljati u skladu sa zakonskim odredbama, te od župnih ureda i doma zdravlja pribaviti izvješća o utrošku kapitalnih donacija. Tijekom 2011. Grad nije davao donacije mjesnim odborima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen,
- imovina koja je bila iskazana u pripremi prenesena je u upotrebu i obavljen je ispravak vrijednosti,
- prihodi od komunalne naknade, boravišne pristojbe, te prodaje zemljišta i zgrada korišteni su za propisane namjene, dok prihodi od koncesijskih odobrenja i spomeničke rente nisu utrošeni i ostali su na žiro računu na koncu godine.
- rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa,
- većina korisnika je dostavila izvješća o utrošku primljenih kapitalnih donacija.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- evidencija o korištenju službenih vozila nije u cijelosti ustrojena,
- u poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina (zemljište),
- prihodi ostvareni od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu korišteni za propisane namjene,
- za naplatu pojedinih potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate,
- komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta nisu povjereni na propisani način.

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, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

### 1. Planiranje

1.1. Proračun, odluka o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013.

Grad nije donio plan razvojnih programa, što nije u skladu s odredbama članka 16. i 34. Zakona o proračunu kojima je propisano da se proračun na razini jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji i od plana razvojnih programa, te da se u planu razvojnih programa iskazuju planirani rashodi proračuna vezani uz provođenje investicija, davanje kapitalnih pomoći i donacija u slijedeće tri godine.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. *Grad je u očitovanju naveo da Plan razvojnih programa nije donesen jer su smatrali da je navedeni plan sastavni dio Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u kojemu su definirane sve kapitalne investicije, te da će ga donijeti za 2013. i sljedeće dvije godine.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Grad vodi sve propisane poslovne knjige, osim evidencije o korištenju službenih vozila i evidencije o sudskim sporovima.

Za jedno službeno vozilo evidencija nije ustrojena. Za druga dva vozila se vodi evidencija o prijeđenim kilometrima, ali ne i o utrošku goriva. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun je obavezan voditi evidenciju korištenja službenih vozila. Evidencija o pokrenutim sudskim sporovima nije ustrojena i nisu zaključeni ugovori sa odvjetnicima koji zastupaju Grad u sudskim sporovima. U obveznim bilješkama uz financijske izvještaje nije sadržan pregled sporova na sudu, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11). Prema navedenim odredbama, obvezne bilješke uz Bilancu, između ostaloga, sadrže pregled ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost pojedine imovine koja pripada Gradu, a odnosi se na više čestica zemljišta koje su prema evidencijama Zemljišno - knjižnog odjela Općinskog suda u Metkoviću u vlasništvu Grada.

Navedene nekretnine nisu procijenjene, osim zemljišta industrijsko-poslovnog kompleksa u vrijednosti 720.000,00 kn, koje je u 2011. preneseno s nefinancijske imovine u pripremi na dugotrajnu nefinancijsku imovinu u upotrebi. Nadalje, u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 3.801.660,00 kn.

U travnju i rujnu 2011. su donesena dva rješenja o komunalnom doprinosu u ukupnom iznosu 5.763.889,00 kn. Ugovoreno je obročno plaćanje uz kamatu u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke. U knjigovodstvenim evidencijama su iskazana potraživanja u iznosu 1.962.229,00 kn koja su dospijevala na naplatu do konca 2011. Na ovaj način je u knjigovodstvenim evidencijama i financijskim izvještajima imovina manje iskazana za neutvrđenu vrijednost zemljišta i potraživanja u iznosu 3.801.660,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojima je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju o korištenju službenih automobila i evidenciju o pokrenutim sudskim sporovima, u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te bilješke uz financijske izvještaje sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Grad je u očitovanju naveo da je ustrojena evidencije službenog vozila i dostavio dokumentaciju u privitku. U vezi iskazivanja vrijednosti cjelokupne imovine, je naveo da teško može voditi ukupnu i potpunu evidenciju o nekretninama u svom vlasništvu, jer u prijelaznom režimu iz društvenog vlasništva u vlasništvo titulara prava vlasništva ogromni su sudski i drugi prijevori, pogotovo u odnosu Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave. Naveo je da će, neovisno o tome, ustrojiti evidenciju nekretnina u vlasništvu Grada. U tijeku je provođenje postupka za osnivanje ZK za k.o. Ploče, koju Grad u cijelosti financira te će u ovom postupku za područje k.o. Ploča uknjižiti svoje nekretnine. Također je naveo da će ustrojiti i evidenciju o pokrenutim sudskim sporovima.*

2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz Nalaza u vezi vođenja evidencije o korištenju službenog automobila. Uz očitovanje je dostavljena preslika putnih radnih listova za sva vozila. Iz putnog radnog lista za jedno vozilo je vidljivo da ne postoji kontinuirani slijed prijeđenih kilometara po nalogima, te se ista evidencija ne može prihvatiti kao cjelovita. Za vozila nisu dostavljeni obračuni o utrošku goriva po prijeđenim kilometrima.

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 30.716.252,00 kn, što je za 1.012.784,00 kn ili 3,4% više u odnosu na prethodnu godinu.

- Naplata proračunskih prihoda

Potraživanja za prihode poslovanja i prihode od nefinancijske imovine su koncem 2011. iskazana u iznosu 20.542.630,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu 12.013.067,00 kn, a nedospjela 8.529.563,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.960.210,00 kn ili 10,5%. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja od Republike Hrvatske za prihode od prodaje stanova za konvertibilne devize i staru deviznu štednju u iznosu 2.332.821,00 kn, komunalnu naknadu 2.307.904,00 kn, komunalni doprinos 2.018.924,00 kn, namjensku naknadu za financiranje gradnje sustava vodoopskrbe 1.793.244,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod je trgovačkog društva u vlasništvu Republike Hrvatske za upravljanje vodama) 1.543.282,00 kn, gradske poreze 585.403,00 kn, prihode od prodaje građevinskog zemljišta 569.934,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 374.338,00 kn, zakupnine za poljoprivredno zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske 275.578,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 106.301,00 kn, zakupnine za poslovne prostore 68.377,00 kn i druga potraživanja u iznosu 36.961,00 kn. Za naplatu potraživanja, tijekom 2011. su pokrenuti postupci prisilne naplate potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu i naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 856.756,00 kn, od čega je naplaćeno 515.709,00 kn. Za naplatu potraživanja od Republike Hrvatske za prihode od prodaje stanova za konvertibilne devize i staru deviznu štednju u iznosu 2.332.821,00 kn i potraživanja od naknade za korištenje zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 275.578,00 kn, u tijeku su sudski postupci pokrenuti u prethodnim godinama. S obzirom na obveze Grada prema Republici Hrvatskoj za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.139.807,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje radnji radi podmirjenja međusobnih potraživanja i obveza, kako bi se sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo mogla što prije i efikasnije koristiti. Mjere naplate drugih potraživanja u iznosu 8.547.912,00 kn nisu poduzimane.

S obzirom na visinu dospjelih potraživanja se predlaže sustavna razrada potraživanja prema dospelosti i poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kao bi se izbjegla zastara. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 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.

Tijekom 2011. Grad je, putem javnog natječaja, prodao osam parcela građevinskog zemljišta površine od 469 m<sup>2</sup> do 475 m<sup>2</sup>, radi izgradnje stambenih objekata. Kupoprodajni ugovor su zaključeni u studenome 2011. u iznosu 348.414,00 kn. Kupci su podmirili ugovorene obveze, osim jednog kupca. Prema ugovoru, kupac je bio dužan platiti ugovorenu cijenu od 30.200,00 kn u roku 15 dana od dana potpisa ugovora (23. studenoga 2011.). Ugovoreno je da kupac može stupiti u posjed nekretnine i uknjižiti pravo vlasništva u zemljišnim knjigama nakon uplate kupoprodajne cijene. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2012.), kupac nije podmirio ugovorenu obvezu.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te poduzeti potrebne mjere naplate duga za prodano zemljište ili s kupcem raskinuti ugovor.

- Prihodi koji imaju propisanu namjenu

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od poreza na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe, pomoći, spomeničku rentu, naknadu za koncesije i koncesijska odobrenja za obavljanje djelatnosti na pomorskom dobru, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, namjenske donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 16.048.619,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 52,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 15.337.391,00 kn, a 356.965,00 kn nije utrošeno i nalazi se na koncu 2011. na žiro računu proračuna (vodni doprinos u iznosu 248.285,00 kn, pomoći za nabavu reflektora za sportsko-rekreacijski centar 60.000,00 kn, za ublažavanje i otklanjanje posljedica od suše 29.354,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 10.126,00 kn, koncesijska odobrenja 9.200,00 kn), dok prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 354.263,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. 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, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 96/99), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, koristi se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Župan Dubrovačko-neretvanske županije je 23. rujna 2011. proglasio elementarnu nepogodu - sušu na području Grada. Prema konačnom izvješću gradskog odbora za procjenu šteta od elementarnih nepogoda, štete na dugogodišnjim nasadima, jednogodišnjim povrtnim kulturama i pčelarstvu iznosile su 16.569.570,00 kn. Štete su prijavila 792 oštećenika. Prema odluci Vlade Republike Hrvatske od 15. studenoga 2011., Gradu su odobrena sredstva bespovratne pomoći za naknadu šteta u iznosu 29.354,00 kn ili 0,2% od ukupno utvrđene štete. Ministarstvo financija je odobrena sredstva doznačilo Gradu 22. prosinca 2011. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2012.) sredstva nisu isplaćena oštećenicima.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koristiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Državni ured za reviziju nalaže primljena sredstva pomoći za ublažavanje posljedica od elementarne nepogode – suše isplatiti oštećenicima ili vratiti u Državni proračun.

- 3.2. *U vezi naplate gradskih prihoda, Grad je naveo da je za sredstva od otkupa stanova pokrenuto desetak sudskih postupaka i to hipotekarne tužbe, jer je potraživanje Grada osigurano založnim pravom i na taj način izbjegava zastaru potraživanja. Isto tako su pokrenuti postupci i za potraživanja na temelju ugovora o zakupu. Za potraživanja za javne površine su provedeni ovršni postupci. Prilikom zahtjeva dužnika za obročnim plaćanjem duga, ubuduće će zaključivati ugovor o obročnom plaćanju duga, a sastavni dio tog ugovora će biti i izjava o priznavanju duga, što prekida zastaru.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni su u iznosu 33.337.356,00 kn, što je za 3.289.045,00 kn ili 10,9% više u odnosu na prethodnu godinu.

Unutar rashoda za plaće su ostvareni drugi rashodi za zaposlene u iznosu 339.232,00 kn, od čega se na otpremnine radi odlaska u mirovinu odnosi 150.000,00 kn. U cilju smanjenja broja zaposlenika u upravnim tijelima lokalne samouprave, Grad je 11. kolovoza 2010. dopisom pozvao zaposlenike i namještenike Grada koji ostvaruju pravo na prijevremenu i starosnu mirovinu da se izjasne putem ankete da li imaju interes za odlazak u mirovinu uz stimulativnu otpremninu. Nakon provedene ankete o zainteresiranosti zaposlenika za odlazak u mirovinu uz stimulativnu otpremninu, Grad je u listopadu 2010. s trojicom zaposlenika zaključio sporazum o uvjetima pod kojim prestaje služba – radni odnos. Sporazum je zaključen sa zaposlenicima koji su obavljali poslove tajnika Grada, predstojnika ureda gradonačelnika i čistačice. U sporazumima je određena visina stimulativne otpremnine u neto iznosu 100.000,00 kn po zaposleniku, koja ne prelazi iznos od 6.400,00 kn po godini radnog staža u upravnim tijelima Grada, te isplata otpremnine u dva dijela; prvi dio do 5. studenoga 2010., a drugi dio najkasnije do 1. veljače 2011. Prema odredbama članka 43. kolektivnog ugovora Grada, zaposleniku koji odlazi u mirovinu pripada pravo na otpremninu u visini deset prosječnih isplaćenih neto plaća u gospodarstvu Republike Hrvatske odnosno Grada u posljednja tri mjeseca prema tome što je povoljnije za zaposlenika. Prosječna isplaćena neto plaća u gospodarstvu Republike Hrvatske u 2010. je iznosila 5.343,00 kn (Narodne novine 31/11), dok je prosječna isplaćena neto plaća u Gradu u posljednja tri mjeseca 2010. iznosila 6.776,00 kn. Prvi dio stimulativne otpremnine u iznosu 150.000,00 kn je isplaćen 8. listopada 2010., a drugi dio u iznosu 150.000,00 kn je isplaćen 1. veljače 2011. Prema odredbama članka 14. stavka 1. točke 1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11 i 22/12) i članka 13. stavka 2. točke 20. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10 i 137/11), neoporeziva otpremnina kod odlaska u mirovinu u 2010. je iznosila 8.000,00 kn, dok je neoporeziva otpremnina zbog poslovno uvjetovanog otkaza prema Zakonu o radu iznosila 6.400,00 kn za svaku navršenu godinu rada kod istog poslodavca. U studenome 2010. gradonačelnik je donio Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada kojim je predviđeno radno mjesto predstojnika ureda gradonačelnika i spremačice (čistačice), dok je radno mjesto tajnika Grada ukinuto. Na poslove i zadatke radnog mjesta predstojnika ureda gradonačelnika i spremačice (čistačice) nisu primljeni novi zaposlenici, već poslove obavljaju zaposlenici Grada.

S obzirom da se kod tajnika grada, predstojnika ureda gradonačelnika i čistačice ne radi o poslovno uvjetovanom otkazu prema Zakonu o radu, već o sporazumnom prestanku radnog odnosa, na više isplaćene otpremnine je trebalo obračunati propisane doprinose i porez.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 4.567.273,00 kn. Usluge održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 139.737,00 kn (izgradnja makadamskog puta u jednom naselju, zemljani radovi ispred tržnice, nasipanje jalovine) su povjerene pravnim osobama nakon provedenih postupka prikupljanja ponuda. Odredbama članka 4. Odluke o komunalnim djelatnostima na području Grada je određeno da poslove održavanja nerazvrstanih cesta obavlja komunalno društvo u vlasništvu Grada.

Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11), Grad može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njegova proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te nakon tako provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže otpremnine za odlazak u mirovinu isplaćivati u skladu s odredbama gradskog kolektivnog ugovora, te na više isplaćene otpremnine obračunati i uplatiti propisane doprinose i porez u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak.

Državni ured za reviziju nalaže komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima na području Grada.

- 4.2. *U vezi plaćanja poreza na iznose isplaćenih otpremnina službenicima kojima je po sporazumu prestao radni odnos, Grad u očitovanju navodi da je prijašnjim ustrojem postojala Stručna služba gradskog poglavarstva i jedinstveni upravni odjel. U Stručnoj službi je postojalo radno mjesto tajnika grada, predstojnika ureda gradonačelnika i čistačice. U listopadu 2009. je stupila na snagu Odluka o ustrojstvu upravnih tijela Grada kojom je ustrojen novi sustav upravnih tijela i to tri upravna tijela i jedna služba, a poslove Stručne službe je preuzeo Odjel za lokalnu samoupravu. Na temelju Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i navedene Odluke, 5. studenoga 2009. su preuzeti službenici i namještenici bivše stručne službe u novoosnovani Upravni odjel za lokalnu samoupravu u kojemu obavljaju poslove koji su obavljali do preuzimanja, do donošenja Pravilnika o unutarnjem redu upravnih tijela Grada. Dana 14. listopada 2010. su zaključeni Sporazumi o uvjetima pod kojima prestaje služba – radni odnos za tri službenika. Grad obrazlaže da službenici kojima je prestao radni odnos nisu raspoređeni po novom Pravilniku o unutarnjem redu jer je i donesen nakon što je zaključen Sporazum o prestanku službe. Jedan zaposlenik u stručnoj službi tadašnjeg poglavarstva je obavljao poslove predstojnika ureda gradonačelnika, a prema novom ustroju, radno mjesto predstojnika ureda gradonačelnika je radno mjesto po drugoj, drugačijoj na drugim propisima osnovanoj sistematizaciji i sa drugim uvjetima, jer isti zaposlenik ima VŠS a ne VSS, a ovo novo radno mjesto je sistematizirano po novoj Uredbi, Odluci o ustroju upravnih tijela, Zakonu o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i sa drugim sadržajem. Jedna zaposlenica je obavljala poslove tajnika Grada te je ujedno bila i pročelnik tadašnje stručne službe poglavarstva. Druga zaposlenica je obavljala poslove održavanja čistoće u stručnoj službi gradskog poglavarstva i nije raspoređena na poslove sukladno novom Pravilniku o unutarnjem redu. Radno mjesto predstojnika ureda gradonačelnika u upravnom odjelu za lokalnu samoupravu, te druga radna mjesta osim izdanih rješenja o rasporedu od 28. prosinca 2010. nikad nisu popunjavana, odnosno nikad nisu za ta radna mjesta izdavana rješenja o rasporedu ili o zasnivanju danog odnosa – službe.*



4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz Nalaza u vezi obračuna i uplate propisanih doprinosa i poreza na isplaćene otpremnine, s obzirom da se kod zaposlenika na radnim mjestima tajnika Grada, predstojnika ureda gradonačelnika i čistačice ne radi o poslovno uvjetovanom otkazu ugovora o radu, već o sporazumnom prestanku radnog odnosa.

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Ukupna vrijednost nabave prema ugovorima zaključenim u 2011. je iznosila 3.776.029,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 4.644.543,00 kn.

Postupci nabave roba, radova i usluga su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), osim za radove na rekonstrukciji vodovodne mreže u dva naselja u iznosu 519.200,00 kn i radove premještanja ogranka vodoopskrbnog sustava za luku Ploče u iznosu 202.420,00 kn.

Navedeni radovi su ustupljeni javnoj ustanovi za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada, izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je Grad obveznik primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

### 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 Međunarodna 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 vođenje evidencije o korištenju službenih vozila, iskazivanje imovine u poslovnim knjigama, namjensko korištenje prihoda, naplatu potraživanja i povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, su ponovljene i u 2011.
  - Plan razvojnih programa za slijedeće tri godine nije donesen. (točka 1. Nalaza)
  - Evidencija o korištenju službenog vozila i evidencija o pokrenutim sudskim sporovima se ne vode. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost pojedine imovine, a odnosi se na više čestica zemljišta u vlasništvu Grada čija vrijednost nije procijenjena i potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 3.801.660,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 354.263,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Sredstva za ublažavanje posljedica od elementarne nepogode-suše, koja su primljena iz Državnog proračuna u iznosu 29.354,00 kn, nisu isplaćena korisnicima. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine na koncu 2011. iznose 12.013.067,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, namjenske naknade za financiranje gradnje sustava vodoopskrbe, naknade za uređenje voda, gradskih poreza, prihoda od prodaje građevinskog zemljišta, prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, naknade za korištenje javnih površina, zakupnine za poslovne prostore i druga potraživanja u iznosu 8.547.912,00 kn nisu poduzimane sve potrebne mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
  - Na više isplaćene otpremnine nisu obračunani ni uplaćeni propisani doprinosi i porez kako je propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak. Grad nije odlukom o komunalnim djelatnostima utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnog posla održavanja nerazvrstanih cesta na temelju ugovora u iznosu 139.737,00 kn. (točka 4. Nalaza)

- Radovi na rekonstrukciji vodovodne mreže u dva naselja u iznosu 519.200,00 kn i radovi premještanja ogranka vodoopskrbnog sustava za luku Ploče u iznosu 202.420,00 kn su ustupljeni javnoj ustanovi za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada, izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 10 102 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni upravni odjeli i službe i to: upravni odjel za lokalnu samoupravu, upravni odjel za gospodarstvo i društvene djelatnosti, upravni odjel za prostorno uređenje, komunalni sustav i zaštitu okoliša, te služba za proračun i financije u kojima je 27 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Krešimir Vejić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima, osim plana razvojnih programa koji nije donesen. Prihodi su ostvareni u iznosu 30.716.252,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 33.337.356,00 kn. Manjak prihoda za 2011. iznosi 2.621.104,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 886.257,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.734.847,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 16.048.619,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 15.337.391,00 kn, a 356.965,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna, dok prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 354.263,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Potraživanja iznose 20.724.388,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.582.370,00 kn ili 8,3%. Vrijednosno su značajnija potraživanja za prihode od prodaje stanova za konvertibilne devize i staru deviznu štednju, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i namjensku naknadu za financiranje gradnje sustava vodoopskrbe u iznosu 8.452.893,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 12.013.067,00 kn. Za naplatu potraživanja, tijekom 2011., su pokrenuti postupci prisilne naplate potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu i naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 856.756,00 kn. Za naplatu potraživanja od Republike Hrvatske za prihode od prodaje stanova za konvertibilne devize i staru deviznu štednju u iznosu 2.332.821,00 kn i potraživanja od naknade za korištenje zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 275.578,00 kn, u tijeku su sudski postupci pokrenuti u prethodnim godinama. Za dospjela potraživanja u iznosu 8.547.912,00 kn nisu poduzete potrebne mjere. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Stanje danih zajmova iznosi 131.580,00 kn, a odnosi se na udružena sredstva u županijski proračun radi kreditiranja malog gospodarstva u iznosu 31.580,00 kn i danu pozajmicu trgovačkom društvu u vlasništvu Grada radi nabave parkirnih aparata u iznosu 100.000,00 kn. Grad se nije zaduživao ni davao jamstva. Obveze na koncu godine iznose 5.987.226,00 kn, od čega su dospjele 3.580.165,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 259.201,00 kn ili 4,5%. Proračunska sredstva su korištena za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, socijalnu skrb, sport, kulturu, vatrogastvo i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za izgradnju objekata komunalne infrastrukture 9.326.095,00 kn ili 28,0%, rashodi za zaposlene 9.109.292,00 kn ili 27,3%, održavanje objekata komunalne infrastrukture 4.567.273,00 kn ili 13,7% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 139.737,00 kn nisu u potpunosti obavljene u skladu sa zakonskim propisima. Tijekom 2011. Grad je nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti 11.222.929,00 kn.

Zaključeno je 17 ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave 13 u vrijednosti 4.464.091,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i pregovaračkog postupka bez prethodne objave četiri u vrijednosti 184.452,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Postupci javne nabave su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim za radove na rekonstrukciji vodovodne mreže u dva naselja u iznosu 519.200,00 kn i radove premještanja ogranka vodoopskrbnog sustava za luku Ploče u iznosu 202.420,00 kn. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalogima danim revizijom za 2010. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, korištenje i naplatu prihoda, obračun i isplatu otpremnina, obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti, te postupci javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.