



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PULA - POLA

Pazin, srpanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/12-02/58
URBROJ: 613-20-12-6

Pazin, 23. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PULE - POLA 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 Pule - Pola (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 29. veljače do 23. 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-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Obuhvaća jedno naselja s ukupno 57 765 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.) i ima status velikog grada. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove, koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, osigurava uvjete za uređenje prostora i urbanističko planiranje, provedbu dokumenata prostornog uređenja, izdavanje građevinskih, lokacijskih dozvola i drugih akata, vezanih za gradnju u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su: ured grada, četiri upravna odjela (za financije i opću upravu, prostorno uređenje, komunalni sustav i imovinu, te društvene djelatnosti), služba za zastupanje grada i služba za unutarnju reviziju. Koncem 2011. Grad ima 154 zaposlenika. Kod 17 proračunskih korisnika (11 osnovnih škola, dva dječja vrtića, dom za cerebralnu paralizu, javna vatrogasna postrojba, kazalište i gradska knjižnica) bilo je 425 zaposlenih. Donesen je Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela, Pravilnici o unutarnjem redu, Poslovnik gradskog vijeća te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 26 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Boris Miletić.

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 315.620.000,00 kn. Tijekom 2011. je donesena izmjena proračuna, kojom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 323.272.319,00 kn, što je za 7.652.319,00 kn ili 2,4% više od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 312.119.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 318.165.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju prometnica u iznosu 102.290.897,00 kn i stadiona u iznosu 81.657.803,00 kn, od čega 10.231.200,00 kn u 2011.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 289.338.429,00 kn, što je za 35.607.637,00 kn ili 11,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2011. su ostvareni za 33.933.890,00 kn ili 10,5% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	120.244.896,00	122.339.050,00	101,7
2.	Pomoći	29.695.535,00	22.000.793,00	74,1
3.	Prihodi od imovine	36.161.217,00	37.182.689,00	102,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	73.183.694,00	71.506.485,00	97,7
5.	Prihodi od donacija	0,00	50.000,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	455.202,00	742.033,00	163,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.215.127,00	30.116.936,00	246,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	52.990.395,00	5.400.443,00	10,2
	Ukupno	324.946.066,00	289.338.429,00	89,0

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 122.339.050,00 kn ili 42,3% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 71.506.485,00 kn ili 24,7%. Svi drugi prihodi i primici (pomoći, prihodi od imovine, od donacija, kazne, upravne mjere i drugi prihodi, prihodi od nefinancijske imovine i primici od zaduživanja) iznose 95.492.894,00 kn i čine 33,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 122.339.050,00 kn od čega se na porez i prizrez na dohodak odnosi 103.840.654,00 kn, porez na promet nekretnina 8.382.003,00 kn i na gradske poreze (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv, korištenje javnih površina) 10.116.393,00 kn. Uvedeni su propisani gradski porezi. Prizrez porezu na dohodak plaća se po stopi od 7,5%.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 71.506.485,00 kn, a odnose se na komunalnu naknadu 50.340.435,00 kn, komunalni doprinos 4.987.789,00 kn, prihode po posebnim propisima 11.449.082,00 kn, upravne i administrativne pristojbe 3.263.985,00 kn, te naknade za priključak u iznosu 1.465.194,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 30.116.936,00 kn, a odnose se na prodaju zemljišta u iznosu 23.517.985,00 kn, stanova u iznosu 5.589.864,00 kn i poslovnih objekata u iznosu 1.009.087,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni više za 17.901.809,00 kn ili 146,6%, uslijed veće prodaje zemljišta.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, naknade šteta na temelju osiguranja, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za priključak na objekte odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, naknade za izgradnju kanalizacije (Jadranski projekt), donacije, prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 123.967.154,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 42,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 108.407.159,00 kn, koncem godine na žiro računu se nalazi 5.726.780,00 kn, dok sredstva u iznosu 9.833.214,00 kn, koja se odnose na komunalnu naknadu nisu utrošena za propisane namjene, već za druge proračunske namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 283.017.290,00 kn, što je za 60.371.952,00 kn ili 17,6% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 21.926.623,00 kn ili 7,2% manje od planiranih. Svi rashodi i izdaci su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

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	74.396.298,00	66.306.999,00	89,1
2.	Materijalni rashodi	83.305.624,00	87.415.768,00	104,9
3.	Financijski rashodi	3.295.662,00	4.423.029,00	134,2
4.	Subvencije	15.426.572,00	14.858.151,00	96,3
5.	Pomoći	1.250.333,00	1.112.300,00	89,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	10.094.223,00	8.869.371,00	87,9
7.	Ostali rashodi	43.635.142,00	43.910.036,00	100,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	104.173.628,00	43.706.405,00	42,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.811.760,00	12.415.231,00	158,9
	Ukupno	343.389.242,00	283.017.290,00	82,4
	Višak prihoda i primitaka	0,00	6.321.139,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	18.443.176,00	0,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.321.139,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 18.328.406,00 kn (za 2010. manjak u iznosu 18.443.176,00 kn i iz prethodnih godina višak u iznosu 114.770,00 kn) čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 12.007.267,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 87.415.768,00 kn ili 30,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 66.306.999,00 kn ili 23,4%, ostali rashodi u iznosu 43.910.036,00 kn ili 15,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 43.706.405,00 kn i imaju udjel 15,4% u ukupnim rashodima i izdacima. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i druge naknade, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 41.678.082,00 kn i imaju udjel 14,8%.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 66.306.999,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 8.089.299,00 kn ili 10,9%. Odnose se na rashode za zaposlene u Gradu u iznosu 24.791.583,00 kn i kod korisnika gradskog proračuna u iznosu 41.515.416,00 kn. Iz gradskog proračuna su tijekom 2011. financirane plaće za 154 zaposlenika Grada i 450 zaposlenika proračunskih korisnika. Rashodi za zaposlene u Gradu se odnose na plaće u iznosu 20.295.838,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.492.753,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.002.993,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 87.415.768,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 4.110.144,00 kn ili 4,9%. Odnose se na rashode za usluge 60.660.837,00 kn, materijal i energiju 15.923.002,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja 8.647.809,00 kn, naknade troškova zaposlenima 2.113.935,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 70.185,00 kn. U skupini rashoda za usluge i rashoda za materijal i energiju, vrijednosno su značajniji rashodi za održavanja komunalne infrastrukture 36.095.943,10 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 43.910.036,00 kn. Odnose na tekuće donacije u iznosu 31.379.036,00 kn, kapitalne donacije 7.681.000,00 kn i kapitalne pomoći 4.850.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće donacije se odnose na prijenos sredstava za potrebe sporta 18.318.993,24 kn, kulture 6.860.762,95 kn, socijalne skrbi 1.892.692,30 kn, udrugama građana i neprofitnim organizacijama 1.751.149,97 kn, u području tehničke kulture 898.000,00 kn, sponzorstva 396.476,01 kn, obrazovanje 388.000,00 kn. Kapitalne donacije su doznačene Javnoj ustanovi za upravljanje sportskim objektima za otplatu kredita za izgradnju tribina stadiona u iznosu 5.946.000,00 kn i Javnoj ustanovi za organiziranje i promidžbu filmskih manifestacija za otplatu kredita za sanaciju kino dvorane 1.735.000,00 kn. Kapitalne pomoći su doznačene trgovačkom društvu za prijevoz putnika u suvlasništvu Grada u iznosu 4.850.000,00 kn za podmirenje obveza po dugoročnom kreditu za nabavu autobusa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 43.706.405,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 60.467.223,00 kn ili 58,0%. Vrijednosno značajniji se odnose na ulaganja u građevinske objekte (nagodba o preuzimanju boćarske dvorane, provedba projekta energetske učinkovitosti, provedba projekta Jadran) 13.400.917,67 kn, izgradnju komunalne infrastrukture (prometnice, fekalne kanalizacije, javne rasvjete) 12.593.588,00 kn, izgradnju i sanaciju osnovnih škola i dječjeg vrtića 9.391.317,00 kn i nabavu zemljišta 3.001.985,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 12.415.231,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 4.603.471,00 kn ili 17,6%. Odnose se na otplatu glavnice primljenih kredita u iznosu 10.037.231,00 kn i uplatu novčanih sredstava radi povećanja udjela u temeljnom kapitalu u iznosu 2.378.000,00 kn. Povećanje udjela Grada u temeljnom kapitalu se odnosi na uplatu 1.173.000,00 kn društvu za gospodarenje otpadom, 1.000.000,00 kn sportskom društvu za obavljanje sportskih djelatnosti, 105.000,00 kn društvu za izgradnju vodo zaštitnog sustava i 100.000,00 kn društvu za obradu podataka, savjetovanje i zastupanje.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.740.551.149,00 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	3.189.669.989,00	3.349.579.818,00	105,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	2.465.210.982,00	2.599.059.629,00	105,4
1.2.	Građevinski objekti	428.622.782,00	528.114.766,00	123,2
1.3.	Postrojenja i oprema	4.066.094,00	9.792.909,00	240,8
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	284.657.677,00	195.645.730,00	68,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	7.112.454,00	16.966.784,00	238,6
2.	Financijska imovina	407.360.938,00	390.971.331,00	96,0
2.1.	Novčana sredstva	1.782.247,00	7.711.295,00	432,7
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	869.946,00	601.272,00	69,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	206.581.707,00	215.166.827,00	104,2
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	144.426.654,00	120.601.673,00	83,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	51.627.028,00	44.746.478,00	86,7
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.073.356,00	2.143.786,00	103,4
Ukupno imovina		3.597.030.927,00	3.740.551.149,00	104,0
3.	Obveze	121.478.444,00	117.993.617,00	97,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	21.872.981,00	21.054.735,00	96,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	8.214.683,00	8.127.333,00	98,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	91.344.809,00	88.799.389,00	97,2
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	45.971,00	12.160,00	26,5
4.	Vlastiti izvori	3.475.552.483,00	3.622.557.532,00	104,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.597.030.927,00	3.740.551.149,00	104,0
Izvanbilančni zapisi		263.649.257,00	316.124.403,00	119,9

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih prostora u iznosu 70.060.073,00 kn, stanova 40.350.322,00 kn i drugih građevinskih objekata (komunalna infrastruktura, sportski objekti, zgrade proračunskih korisnika, dječja igrališta) 417.704,371,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iznosi 195.645.730,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnosi na ulaganja u izgradnju zaobilaznice 40.679.810,00 kn, izradu projektne dokumentacije i nadzor nad izvođenjem radova 32.168.879,00 kn, sustava javne odvodnje (projekt Jadran) 23.374.616,00 kn, kanalizacije 20.086.762,00 kn, premještanje mreže dalekovoda 15.943.502,00 kn, odlagališta 12.663.112,00 kn, doma umirovljenika 11.634.664,00 kn, te dvoranu boćališta 7.765.440,00 kn.

Ukupna financijska imovina je iskazana u iznosu 390.971.331,00 kn. Vrijednosno značajnija financijska imovina u iznosu 215.166.827,00 kn ili 55,0% se odnosi na dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u djelomičnom i potpunom vlasništvu Grada, a u iznosu 165.708.009,00 kn ili 42,4% na potraživanja (za prihode poslovanja 120.601.673,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 44.746.478,00 kn i ostala potraživanja 359.858,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu, u 2011., ukupna potraživanja su manja za 30.949.021,00 kn ili 15,7%. Dospjela potraživanja iznose 125.942.691,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na zakup poslovnog prostora 36.932.064,00 kn, komunalnu naknadu 28.064.755,00 kn i porez na tvrtku ili naziv 11.992.084,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su potrebne mjere.

Ukupne obveze, iskazane u iznosu 117.993.617,00 kn, se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 21.054.735,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 8.127.333,00 kn, kredite i zajmove 88.799.389,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 12.160,00 kn. Do konca 2011. su dospjele obveze u iznosu 14.986.734,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom godine smanjene su za 3.484.827,00 kn ili 2,9%.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 316.124.403,00 kn. Odnose se na dane suglasnosti trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, te proračunskom korisniku i javnim ustanovama, čiji je osnivač Grad. Tijekom 2011. Grad je dao suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu za opskrbu plinom u iznosu 70.000.000,00 kn za plinifikaciju Istre i dječjem vrtiću u iznosu 17.000.000,00 kn za izgradnju vrtića.

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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. U postupku revizije su provjerene poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima, te pribavljena 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 i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, iskazivanje svih prihoda i rashoda, te obavljanje godišnjeg popisa u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu.

Nadalje, naloženo je objediniti plan nabave po premetima nabave kako bi se pravilno utvrdio postupak nabave koji treba provesti, prigodom izvođenja radova poštivanje odredbi zaključenih ugovora o gradnji, te stručno vrednovanje i ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata, kako bi se spriječilo ugovaranje dodatnih, novih i nepredviđenih radova. Državni ured za reviziju je predložio da se urede imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture, čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prihodi i rashodi su iskazani, a godišnji popis imovine i obveza obavljen u skladu s propisima,
- Grad je poduzimao mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s propisima.

Preporuka u postupku izvršenja:

- u tijeku su pripreme radnje vezane za usklađenje obavljanja djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda sa zakonskim odredbama. Na temelju propisa, gradsko vijeće je u prosincu 2011. donijelo Odluke o priključenju na sustav javne vodoopskrbe i sustav javne odvodnje. Odlukama je utvrđeno da je isporučitelj usluge javne vodoopskrbe trgovačko društvo za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, koje obavlja isključivo navedenu djelatnost, dok je javni isporučitelji vodne usluge javne odvodnje na području Grada trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti, koje pored djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda obavlja i druge komunalne djelatnosti, te je dužan iz predmeta svog poslovanja isključiti spomenute komunalne djelatnosti do 1. siječnja 2013.

Preporuka i nalog prema kojima nije postupljeno:

- imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture, čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima, nisu riješeni,
- u planu nabave nisu objedinjene po predmetu nabave kako bi se utvrdila ukupna procijenjena vrijednost po predmetima nabave i na temelju toga postupci nabave koje treba provesti,
- pojedini postupci javne nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu sa propisima.

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

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na: sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode i provođenje postupaka javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06). Odnosi se na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju. Grad poduzima aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Ustrojavanje unutarnje revizije propisano je odredbama članaka 16. do 33. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Unutarnja revizija uspostavljena je ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju (Služba za unutarnju reviziju) izravno odgovorne čelniku Grada. Tijekom 2011. nisu obavljene unutarnje revizije. U tijeku je izobrazba trojice zaposlenika Grada za stjecanje zvanja za ovlaštenog unutarnjeg revizora.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su rashodi za usluge reklame i promocije na lokalnim televizijskim postajama u iznosu 411.087,00 kn, reklame i promocije na lokalnim radio postajama i internetskim portalima, te za usluge izrade video sažetaka za internetsko prikazivanje 250.551,00 kn i pružanje savjetničkih usluga u iznosu 193.725,00 kn. Usluge reklame i promocije na lokalnim televizijskim postajama se odnose na snimanje, montažu i emitiranje televizijskih reportaža i emisija o radu upravnih tijela Grada. Za obavljanje navedenih usluga zaključena su dva godišnja ugovora s lokalnim televizijskim kućama u iznosu 421.840,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, a ugovoreno je plaćanje u 12 mjesečnih obroka. Za ugovorene usluge su ispostavljeni mjesečni računi. Uz pojedine račune nije dostavljeno izvješće o obavljenim uslugama, pojedina izvješća ne sadrže podatke o datumu, temi i sadržaju emitiranja, te nije moguće utvrditi jesu li ugovorene usluge (emisije) i obavljene. Za pružanje usluga reklame i promocije na lokalnim radio postajama i internetskim portalima, te za usluge izrade video sažetaka za internetsko prikazivanje, su zaključeni godišnji ugovori, uz obvezu plaćanja paušalne mjesečne naknade od 22.878,00 kn. Za pružanje savjetničkih usluga, zaključen je godišnji ugovor o suradnji na poslovima odnosa s javnošću uz plaćanje mjesečne naknade u iznosu 18.450,00 kn.

Računi dobavljača za navedene usluge ne sadrže specifikaciju, a u dokumentaciji nema izvješća o obavljenim uslugama, te nije vidljivo koje su usluge obavljene. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), kojima je propisano da se evidentiranje u poslovnim knjigama, između ostaloga, temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava je uredna kada se iz nje može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, odnosno narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Prihodi i primici

3.1. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 289.338.429,00 kn, što je za 35.607.637,00 kn ili 11,0% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 123.967.154,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 42,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 108.407.159,00 kn, koncem godine na žiro računu se nalazi 5.726.780,00 kn, dok sredstva u iznosu 9.833.214,00 kn, koja se odnose na komunalnu naknadu, nisu utrošena za financiranje komunalnih djelatnosti nego za druge proračunske namjene. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11), kojima je propisano da su sredstva komunalne naknade kao prihod proračuna jedinice lokalne samouprave namijenjena financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2011., planirano je održavanje sustava odvodnje atmosferskih voda, čistoće javnih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete i druge komunalne akcije po mjesnim odborima u iznosu 41.000.000,00 kn. Izvještajem o ostvarenju programa utvrđeno je da je tijekom 2011. za održavanje komunalne infrastrukture utrošeno 40.296.999,00 kn ili 703.001,00 kn manje od plana. Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 50.340.435,00 kn, a izmjene navedenog programa kojima bi se rasporedili ostvareni prihodi komunalne naknade za održavanje komunalne infrastrukture nisu donesene

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda od komunalne naknade koji imaju zakonom propisanu namjenu za financiranje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je u Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2011. određeno da se neutrošena sredstva iz prethodnih godina, među kojima su i sredstva komunalne naknade, utroše u 2012. i 2013.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Ukupni rashodi i izdaci u 2011. su ostvareni u iznosu 283.017.290,00 kn, što je za 60.371.952,00 kn ili 17,6% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 21.926.623,00 kn ili 7,2% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.321.139,00 kn, kojim je pokriven dio prenesenog manjka iz prethodnih godina koji iznosi 18.328.406,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 12.007.267,00 kn.

Prijenosi proračunskih sredstava za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda su ostvareni u iznosu 1.882.350,00 kn. Sredstva su prenesena društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti (vlasnički udio Grada iznosi 78,0%) za izgradnju kanalizacijske mreže u iznosu 931.563,00 kn i za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda (Jadranski projekt) u iznosu 251.558,00 kn, te trgovačkom društvu za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode (vlasnički udio Grada 72,0%) u iznosu 669.228,00 kn za izgradnju vodovodne mreže. Gradnja navedenih objekata je planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2011. Izvori financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda, namjenska naknada za financiranje gradnje sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda (naknada za razvoj) i drugi proračunski prihodi. Prema donesenim odlukama o prijenosu ovlaštenja trgovačkim društvima, Grad je ovlastio društva u suvlasništvu da provode postupke nabave, te da prije početka postupka pribave pisanu suglasnost Grada za pokretanje postupaka. Vlasništvo nad izgrađenim vodnim građevinama nije definirano, a izgrađeni objekti su evidentirani na računima imovine u poslovnim knjigama Grada i u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina je propisan odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), kojima je propisano da su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Prijenosi proračunskih sredstava javnoj ustanovi za upravljanje športskim objektima, čiji je osnivač Grad, za otplatu kredita za izgradnju tribina na nogometnom igralištu su ostvareni u iznosu 5.946.000,00 kn. Postupke nabave je provodila javna ustanova u čijim su poslovnim knjigama ulaganja i evidentirana. Športski objekti su prema zakonskim odredbama, u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Odredbama članka 65. i 69. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10), propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine, koje su u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti i športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina.

S obzirom da je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava ustanovi, čiji je Grad vlasnik, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, za prenesena sredstva treba urediti imovinsko-pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva i upravljanja nad izgrađenim športskim objektom.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Nadalje, predlaže se utvrđivanje pravnog statusa izgrađenih vodnih građevina u skladu s odredbama Zakona o vodama, te se predlaže urediti imovinsko pravne odnose za ulaganja u športski objekt koja su ostvarena prijenosom proračunskih sredstava ustanovi čiji je Grad vlasnik.

- 4.2. *Grad je prihvatio prijedloge Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je manjak iz prethodnih godina smanjen i će se pokriti u naredne tri godine vodeći računa o preuzimanju obveza i racionalizaciji poslovanja. Također navodi da će u skladu s Zakonom o vodama u roku urediti imovinsko pravni odnosi. Nadalje se navodi da u odredbama Zakonu o športu nije razvidno moraju li sportski objekti biti jedino u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Grad Pula vlasnik je tri tribine, a javna ustanova jedne i smatraju da su time riješeni imovinsko pravni odnosi i upravljanje na gradskom stadionu.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Grad je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Donesen je plan nabave u vrijednosti 48.882.436,00 kn, od čega je planirana nabava usluga 28.051.479,00 kn, radova 16.397.917,00 kn i roba u iznosu 4.050.040,00 kn. Plan nabave donesen je za svaki upravni odjel zasebno i ne sadrži ukupnu procijenjenu vrijednost nabave po pojedinom predmetu nabave kako bi se pravilno utvrdio postupak nabave koji treba provesti.

Izveštaj o javnoj nabavi za 2011. je dostavljen tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema navedenom izvještaju tijekom 2011. za nabavu roba, usluga i radova je provedeno 36 postupaka nabave, te je ugovorena vrijednost nabava u iznosu 16.444.200,00 kn. Provedeno je 26 otvorenih postupaka nabave, pet pregovaračka postupaka bez prethodne objave, jedan na temelju natječaja (nagrada ili naknada), te su zaključena četiri ugovora o javnim uslugama iz dodatka II. B. Na nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave se odnosi 12.108.733,00 kn, od čega su usluge 9.343.990,00 kn, radovi 1.760.597,00 kn i roba 1.004.151,00 kn. Zaključeno je 16 ugovora na temelju okvirnih sporazuma za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 6.968.970,00 kn. Sredstva za nabavu su osigurana proračunom za 2011. i projekcijama proračuna za naredne godine. Tijekom 2011. bila su poništena dva postupka javne nabave, od čega jedan odlukom naručitelja (za izvođenje radova na izgradnji pristupne prometnice u dijelu naselja) i jedan rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave (izgradnja prometnice s oborinskom odvodnjom i javnom rasvjetom).

Rashodi za usluge zakupa oglasnog prostora u dnevnim novinama su ostvareni u iznosu 185.005,00 kn, a usluge su nabavljene bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao tijekom 2011., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje objedinjenog plana nabave po predmetima nabave, kako bi se iz plana nabave utvrdila ukupna procijenjena vrijednost po pojedinom predmetu nabave. Nadalje, nalaže se provođenje nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će se nastojati prihvatiti prijedlozi u cilju uspješnije provedbe samih postupaka nabave. Također navode da nisu namjeravali izbjeći primjenu postupka nabave zakupa oglasnog prostora u dnevnim novinama, jer su u međuvremenu proveli dva postupka javne nabave za istu uslugu.*

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. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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 rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture, čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima, te provođenje pojedinih postupaka javne nabave, su ponovljene i u 2011.
 - Računi za obavljanje usluga reklame i promocije na lokalnim televizijskim postajama, lokalnim radio postajama i internetskim portalima, te za usluge izrade video sažetaka za internetsko prikazivanje i pružanje savjetničkih usluga ne sadrže specifikaciju, a u dokumentaciji nema izvješća o obavljenim uslugama, te nije vidljivo koje su usluge obavljene. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 123.967.154,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 42,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 108.407.159,00 kn, koncem godine na žiro računu nalazi se 5.726.780,00 kn, dok sredstva u iznosu 9.833.214,00 kn, koja se odnose na komunalnu naknadu, nisu utrošena za financiranje komunalnih djelatnosti nego za druge proračunske namjene. (točka 3. Nalaza)
 - Javnoj ustanovi za upravljanje sportskim objektima su prenesena proračunska sredstva za otplatu kredita za izgradnju tribina na nogometnom igralištu u iznosu 5.946.000,00 kn. Postupke nabave je provodila javna ustanova u čijim su poslovnim knjigama ulaganja i evidentirana. Imovinsko pravni odnosi između grada i javne ustanove nisu uređeni. (točka 4. Nalaza)
 - Prema evidenciji o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u 2011. ugovorena je nabava u vrijednosti 16.444.200,00 kn.
Plan nabave u vrijednosti 48.882.436,00 kn donesen je za svaki upravni odjel zasebno i ne sadrži ukupnu procijenjenu vrijednost nabave po pojedinom predmetu nabave. Izravnim ugovaranjem bez primjene propisanog postupka nabave ostvareni su rashodi za usluge zakupa oglasnog prostora u dnevnim novinama u iznosu 185.005,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 57 765 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su: ured grada, četiri upravna odjela (za financije i opću upravu, prostorno uređenje, komunalni sustav i imovinu, te društvene djelatnosti), služba za zastupanje grada i služba za unutarnju reviziju. Koncem 2011. Grad ima 154 zaposlenika. Kod 17 proračunskih korisnika bilo je 425 zaposlenika. U revidiranom razdoblju odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je bio gradonačelnik Boris Miletić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici proračuna su ostvareni u iznosu 289.338.429,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 283.017.290,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.321.139,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 18.328.406,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 12.007.267,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 122.339.050,00 kn ili 42,3% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 71.506.485,00 kn ili 24,7%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 123.967.154,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 42,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 108.407.159,04 kn, koncem godine se nalazi na žiro računu 5.726.780,49 kn, dok sredstva komunalne naknade u iznosu 9.833.214,44 kn, nisu utrošena za komunalne djelatnosti, već za druge proračunske namjene. Dospjela potraživanja iznose 118.970.670,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na zakup poslovnog prostora 36.932.064,00 kn, komunalnu naknadu 28.064.755,00 kn i porez na tvrtku ili naziv 11.992.084,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu u 2011. ukupna potraživanja su manja za 30.949.021,00 kn ili 15,7%. Za naplatu potraživanja poduzimane su potrebne mjere. Stanje primljenih zajmova iznosi 88.799.389,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovnih banaka u iznosu 84.524.362,00 kn i robno zaduženje 4.275.027,00 kn. Stanje danih jamstava koncem 2011. iznosili 675.534,00 kn i danih suglasnosti, iskazanih u izvanbilančnoj evidenciji, iznosi 316.124.403,00 kn. Tijekom 2011. Grad nije davao jamstva, a dana je suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu za opskrbu plinom u iznosu 70.000.000,00 kn i dječjem vrtiću u iznosu 17.000.000,00 kn. Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 117.993.617,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 3.484.827,00 kn ili 2,9%. Odnose se na obveze za kredite i zajmove 88.799.389,00 kn, rashode poslovanja 21.054.735,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 8.127.333,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 12.160,00 kn. Do konca 2011. su dospjele obveze u iznosu 14.986.734,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 87.415.768,00 kn ili 30,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 66.306.999,00 kn ili 23,4%, ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije i kapitalne pomoći) u iznosu 43.910.036,00 kn ili 15,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 43.706.405,00 kn i imaju udjel 15,4%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Za prenesena sredstva za izgradnju sportskog objekta u iznosu 5.946.000,00 kn je predloženo preispitati imovinsko-pravne odnose.

Prema izvješću o javnoj nabavi Grad je nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti 28.552.933,00 kn, od čega je u elektroničkom oglasniku javne nabave objavljeno nabava u vrijednosti 16.444.200,00 kn, a preostalih 12.108.733,00 kn odnosi se na nabavu roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, korištenje pojedinih prihoda, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture, te športske objekte, provođenje postupka nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.