



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ROVINJ - ROVIGNO

Pazin, 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	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/12-02/57  
URBROJ: 613-20-12-11

Pazin, 24. rujna 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA ROVINJA – ROVIGNO 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 Rovinja – Rovigno (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 27. veljače do 24. 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 i 95/08-Odluka USRH,46/10, 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 14 367 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 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, izdavanje građevinskih, lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni ured gradonačelnika i gradskog vijeća, služba za unutarnju reviziju, te šest upravnih odjela: za društvene djelatnosti, za proračun, gospodarstvo i europske fondove, za prostorno planiranje, zaštitu okoliša i izdavanje akata, za izgradnju i održavanje, za komunalne djelatnosti i opće poslove i za upravljanje imovinom. Grad je koncem 2011. imao 76 zaposlenika. Ima devet proračunskih korisnika s ukupno 152 zaposlenika. Doneseni su Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu poslova ureda i upravnih tijela Grada i Poslovnik gradskog vijeća. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Giovanni Sponza.

### Planiranje

Odluka o privremenom financiranju, 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 128.250.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 123.132.795,00 kn što je za 5.117.205,00 kn ili 4,0% manje u odnosu na proračun. U planiranim prihodima sadržan je i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 8.184.870,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 119.000.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 121.000.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirani 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 građevinskih objekata u iznosu 49.865.000,00 kn, od čega 14.365.000,00 kn u 2011., te 17.500.000,00 kn u 2012.

## Financijski izvještaji

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 107.126.426,00 kn što je za 10.230.444,00 kn ili 8,7% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 7.821.499,00 kn ili 6,8% manje od planiranih (bez viška prihoda iz prethodnih godina).

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

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	50.147.911,00	46.079.654,00	91,9
2.	Pomoći	8.251.047,00	8.468.427,00	102,6
3.	Prihodi od imovine	9.442.095,00	10.001.037,00	105,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	20.174.960,00	23.839.368,00	118,2
5.	Prihodi iz proračuna	6.422.141,00	909.565,00	14,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	73.600,00	201.920,00	274,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	15.678.453,00	16.464.455,00	105,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	7.166.663,00	1.162.000,00	16,2
	<b>Ukupno</b>	<b>117.356.870,00</b>	<b>107.126.426,00</b>	<b>91,3</b>

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 46.079.654,00 kn ili 43,0%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 23.839.368,00 kn ili 22,2% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 16.464.455,00 kn ili 15,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 20.742.949,00 kn ili 19,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

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 od koncesija, spomeničku rentu, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, vodni doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknadu za priključak na sustav odvodnje, naknadu za grobna mjesta, naknadu za sanaciju odlagališta otpada, prodaju nefinancijske imovine i prodaje udjela. Ostvareni su u iznosu 50.968.710,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 47,6%. Prihodi su utrošeni za propisane namjene.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 46.079.654,00 kn, a odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 32.350.187,00 kn, porez na promet nekretnina 5.584.790,00 kn, te gradske poreze u iznosu 8.144.677,00 kn (porez na korištenje javnih površina 4.175.520,00 kn, porez na potrošnju 2.077.782,00 kn, tvrtku 1.272.790,00 kn i kuće za odmor u iznosu 618.584,00 kn). Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 6,0%.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 23.839.368,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 12.508.221,00 kn, prihodi po posebnim propisima u iznosu 6.302.817,00 kn (naknada za odlagalište i grobna mjesta, izgradnja sustava javne odvodnje i zaštite voda i vodni doprinos), te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 3.097.330,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 16.464.455,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.970.191,00 kn ili 15,6%. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 14.606.672,00 kn ili 88,7%. Prodaja je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka USRH, 22/00 - Odluka USRH, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09).

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.162.000,00 kn. Grad je na temelju odluke vijeća o prodaji udjela trgovačkog društva za niskogradnju i proizvodnju građevinskog materijala i provedenog postupka javnog prikupljana ponuda prodao svoj vlasnički udio (4,2% udjela nominalne vrijednosti 774.000,00 kn) navedenom društvu za 1.162.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 110.079.064,00 kn, što je za 5.234.335,00 kn ili 4,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni za 13.053.731,00 kn ili 10,6% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima za 2011.

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	30.144.796,00	29.917.207,00	99,2
2.	Materijalni rashodi	27.745.481,00	29.879.316,00	107,7
3.	Financijski rashodi	4.474.846,00	3.187.477,00	71,2
4.	Subvencije	1.166.007,00	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.590.852,00	4.608.095,00	100,4
6.	Ostali rashodi	10.234.567,00	18.525.407,00	181,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	27.195.309,00	14.035.149,00	51,6
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	9.761.541,00	9.926.413,00	101,7
	Ukupno	115.313.399,00	110.079.064,00	95,5
	Manjak prihoda i primitaka	-	2.952.638,00	-
	Višak prihoda i primitaka	2.043.471,00	-	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.952.638,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 8.184.870,00 kn (2.043.471,00 kn iz 2010. i 6.141.399,00 kn iz prethodnih godina), te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 5.232.232,00 kn. Svi rashodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za rashode za zaposlene u iznosu 29.917.207,00 kn s udjelom 27,2%, materijalne rashode u iznosu 29.879.316,00 kn s udjelom 27,1%, ostale rashode u iznosu 18.525.407,00 kn s udjelom 16,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.035.149,00 kn s udjelom 12,8%. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima), te izdaci za otplate glavnice primljenih zajmova iznose 17.721.985,00 kn i imaju udjel 16,1%.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 29.917.207,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 25.729.970,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.487.654,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 699.583,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 29.879.316,00 kn, a odnose se na rashode za usluge 19.258.682,00 kn, rashode za materijal i energiju 5.582.154,00 kn, naknade troškova zaposlenima 1.342.847,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 989.265,00 kn i ostale nespomenute rashode u iznosu 2.706.368,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su ostvareni za usluge obavljanja komunalnih djelatnosti u iznosu 12.256.775,00 kn.

Ostali rashodi poslovanja su ostvareni u iznosu 18.525.407,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 11.280.722,00 kn koje su isplaćene prema programima javnih potreba u sportu, te potreba udruga građana i neprofitnih organizacija, kapitalne pomoći u iznosu 7.067.850,00 kn (vrijednosno značajnije su isplaćene komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 6.479.112,00 kn), te kapitalne donacije u iznosu 176.835,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 14.035.149,00 kn, a odnose se na nabavu građevinskih objekata, opreme, računalnih programa, te projekata i prostornih planova u iznosu 11.665.054,00 kn, dodatnih ulaganja na građevinskim objektima 1.481.767,00 kn, te nabavu zemljišta i licenci u iznosu 888.328,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na izgradnju sportske dvorane u iznosu 4.313.884,00 kn i izgradnju cesta u iznosu 3.459.841,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.040.712.430,00 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	864.406.773,00	853.542.106,00	98,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	527.257.873,00	513.708.090,00	97,4
1.2.	Građevinski objekti	331.092.183,00	290.390.178,00	87,7
1.3.	Postrojenja i oprema	556.161,00	668.582,00	120,2
1.4.	Prijevozna sredstva	256.920,00	20.775,00	8,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	43.364.754,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.243.636,00	5.389.727,00	102,8
2.	Financijska imovina	187.475.807,00	187.170.324,00	99,8
2.1.	Novčana sredstva	14.160.468,00	10.956.189,00	77,4
2.2.	Jamčevni polozi, potraživanja od zaposlenih, i ostala potraživanja	214.205,00	161.761,00	75,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	149.169.915,00	148.395.915,00	99,5
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	17.699.564,00	18.786.700,00	106,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	6.231.655,00	8.869.759,00	142,3
Ukupno imovina		1.051.882.580,00	1.040.712.430,00	98,9
3.	Obveze	37.158.064,00	33.517.614,00	90,2
3.1.	Obaveze za rashode poslovanja	4.041.841,00	4.157.298,00	102,9
3.2.	Obaveze za nabavu nefinancijske imovine	2.209.333,00	1.685.465,00	76,3
3.3.	Obaveze za kredite i zajmove	30.906.890,00	27.674.851,00	89,5
4.	Vlastiti izvori	1.014.724.516,00	1.007.194.816,00	99,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.051.882.580,00	1.040.712.430,00	98,9
Izvanbilančni zapisi		63.125.706,00	55.191.712,00	87,4

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih prostora, garaža i zgrada u iznosu 124.737.332,00 kn, građevinskih i sportsko-rekreacijskih objekata danih na upravljanje trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u iznosu 105.815.576,00 kn, cesta u iznosu 22.724.717,00 kn, groblja, odlagališta i popratnih objekata u iznosu 19.349.368,00 kn, poslovnih objekata, kulturnih i obrazovnih institucija i sportskih objekata u iznosu 6.248.917,00 kn, drugih objekata (javne rasvjete, plinovoda, te kanalizacijske i vodovodne mreže) u iznosu 8.551.340,00 kn i stambenih zgrada u iznosu 2.962.928,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na dogradnju dviju srednjih škola i izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 42.617.146,00 kn, izgradnju ceste u iznosu 531.891,00 kn, te vrijednost prostornih planova i konzervatorskih podloga u iznosu 215.717,00 kn.

Vrijednost financijske imovine iznosi 187.170.324,00 kn i čini 18,0% ukupne imovine. Potraživanja koncem godine iznose 27.761.241,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 3.600.817,00 kn ili 14,9%. Dospjela potraživanja iznose 18.579.229,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za državne obveznice od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, gradske poreze, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, te zakup poslovnog prostora u iznosu 15.506.955,00 kn i čine 83,5% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja se poduzimaju mjere naplate.

Ukupne obveze koncem godine iznose 33.517.614,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 3.640.450,00 kn ili 9,8%.



Najveće smanjenje obveza odnosi se na obveze po dugoročnom kreditu za dogradnju dviju srednjih škola i izgradnju sportske dvorane za 4.188.806,00 kn. Koncem 2011. nepodmirenih dospjelih obveza nije bilo.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dana jamstva u iznosu 39.342.217,00 kn i dane suglasnosti u iznosu 15.849.495,00 kn. Jamstva i suglasnosti za zaduživanje dana su prethodnih godina trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u svrhu izgradnje komunalne infrastrukture i sportskih objekata, te Područnoj vatrogasnoj zajednici i Javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavu vatrogasnih vozila.

Prema evidenciji Grada, tijekom 2011. započeta su 24 sudska postupka u kojima je Grad tužitelj, tuženik ili umješlač. Evidencija ne sadrži pregled sudskih postupaka iz prethodnih godina. Obvezne bilješke uz bilancu ne sadrže podatke o sudskim sporovima u tijeku.

## **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 proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija 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, su korištene 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 zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni 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 s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

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

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s propisima, evidentiranje potraživanja za nedospjele obroke prema izdanim rješenjima za komunalni doprinos, evidentiranje rashoda na propisanim računima, obračun ispravka vrijednosti samo na imovinu u uporabi, a ne na evidentiranu imovinu u pripremi, obavljanje isplate otpremnine zaposlenima do propisane visine, odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesije uskladiti s propisima, donošenje Programa gradnje sa svim potrebnim elementima i objavljivanje obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi.

Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda te uređenje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu, a financira se proračunskim sredstvima.

Tijekom 2011. nisu izdana rješenja prema kojima se komunalni doprinos plaća u obrocima. Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda poduzimaju se raspoložive mjere naplate,
- ispravak vrijednosti je obračunan u skladu s propisima samo na imovinu u uporabi,
- otpremnine zaposlenima su isplaćene u skladu s propisima,
- odluka o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesije usklađena je s propisima,
- donesen je Program gradnje sa svim potrebnim elementima,
- obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi su objavljene.

Preporuka u postupku izvršenja:

- u postupku su aktivnosti za usklađenje obavljanja djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- popis imovine i obveza nije u potpunosti obavljen u skladu s propisima,
- pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima.

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, imovina, obveze, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

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

### 1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Grad nema u potpunosti ustrojenu analitičku evidenciju dugotrajne imovine prema propisima o proračunskom računovodstvu. Analitički računi dugotrajne imovine ne osiguravaju praćenje kretanja imovine i financijske promjene na imovini, po načelu nastanka poslovnog događaja, te se ne prati stanje pojedine imovine pojedinačno po vrstama, objektima i stanju izgrađenosti. Prema odredbi stavka 2. članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Obavljen je godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2011., ali popis nefinancijske imovine u pripremi u vrijednosti 43.364.754,00 kn kojim se utvrđuje da li iskazana vrijednost imovine u pripremi odgovara stvarnom stupnju dovršenosti nije obavljen. Popisne liste dugotrajne imovine nisu razvrstane prema analitičkim računima računskog plana, te složene prema pojedinim sintetičkim računima iz računskog plana i ne sadrže pojedinačne novčane vrijednosti imovine. Na taj način ne čine cjelovit i jedinstven elaborat o obavljenom popisu koji treba sadržavati popisne liste i izvještaj popisnog povjerenstva o obavljenom popisu. Odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste koje su knjigovodstvene isprave i čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Rashodi za obavljanje komunalnih usluga održavanja horizontalne prometne signalizacije u iznosu 293.317,00 kn i nabavu materijala za vertikalnu signalizaciju u iznosu 86.387,00 kn su evidentirani na računu pomoćnog materijala, što nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Navedeni rashodi su trebali biti evidentirani na računima rashoda za nabavu materijala i usluga za tekuće i investicijsko održavanje.

Prijenosi sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za održavanje sportskih objekata u iznosu 343.000,00 kn, održavanje bazena i pokriće troškova funkcioniranja bazena uključujući i plaće zaposlenika društva, rashodi za najam bazena za plivačke i vaterpolo klubove, te potrebe škola u iznosu 457.174,00 kn, te rashodi za plaće i druge troškove trgovačkih društava u vlasništvu Grada u iznosu 989.265,00 kn su izravno evidentirani na računu materijalnih rashoda Grada na temelju računa i obračuna isporučitelja usluga. Prema odredbama članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prijenosi sredstava proračunskim korisnicima se u proračunu izravno evidentiraju na računima odgovarajućih rashoda za čije se pokriće sredstva prenose. S obzirom da trgovačka društva nisu proračunski korisnici prenesena sredstva ne evidentiraju se izravno na računu odgovarajućih rashoda proračuna.

Tijekom 2011. i prethodnih godina Grad je u svojim poslovnim knjigama evidentirao vrijednost imovine sportskih objekata, groblja, odlagališta i druge imovine u iznosu 105.815.576,00 kn, od čega se na 2011. odnosi 2.363.900,00 kn, a čija je izgradnja i nabava financirana iz proračunskih sredstava prenesenih do konca 2011. komunalnom društvu u vlasništvu Grada i do konca 2009. društvu za upravljanje sportskim objektima u vlasništvu Grada. Navedena imovina evidentirana je i u poslovnim knjigama trgovačkih društva. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12) groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze, a prema odredbama članaka 65. i 69. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10), javnim sportskim građevinama smatraju se 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 sportskim građevinama može povjeriti i sportskim klubovima i savezima, sportskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje sportske djelatnosti upravljanja i održavanja sportskih građevina. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, predlaže se s komunalnim društvom i s društvom za upravljanje sportskim objektima urediti imovinsko-pravne odnose odnosno pitanje vlasništva spomenutih objekata.

Rashodi za benzin i dizel gorivo su ostvareni u iznosu 148.466,00 kn. Grad ima u vlasništvu četiri osobna automobila i pet mopeda. Putni radni listovi za vozila nisu potpisani i ne sadrže datum korištenja, sat i vrijeme početka i prestanka korištenja službenih vozila, stanje brojila u kilometrima prije i nakon vožnje, te nabavljeno gorivo uz priložen račun ili slip što je, između ostalog, utvrđeno odredbom članka 3. pravilnika Grada o pravima i obvezama u vezi službenih vozila, mobilnih telefona, poslovnih kartica, reprezentacije, te službenih putovanja iz svibnja 2007. Putni radni listovi ne sadrže podatke koji omogućuju vođenje evidencije o prosječnoj mjesečnoj i godišnjoj potrošnji goriva utvrđene Pravilnikom.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, obavljanje godišnjeg popisa, te evidentiranje rashoda prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured predlaže vođenje evidencije o korištenju vozila u skladu s Pravilnikom.

- 1.2. *Grad u svome očitovanju obrazlaže da evidencija sadrži sve Pravilnikom propisane elemente. Prihvatio je prijedlog Državnog ureda za reviziju da se urede imovinsko pravni odnosi, a također će ubuduće voditi putne radne listove u skladu s propisima.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 107.126.426,00 kn, što je za 10.230.444,00 kn ili 8,7% manje od ostvarenih prethodne godine.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 5.210.437,00 kn. Grad je prethodnih godina sa sedam političkih stranaka zaključio sporazume o zakupu poslovnih prostora na neodređeno vrijeme. Plaćanje zakupnine nije ugovoreno. 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 bez naknade, predstavlja nedopušteni 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 poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju 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.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da su poslovni prostori dani na korištenje na temelju odredbi Statuta Grada, te posebne odluke. U narednom razdoblju postupiti će u skladu sa zakonima koji uređuju navedeno područje.*

## 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 110.079.064,00 kn, što je za 5.234.335,00 kn ili 4,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.952.638,00 kn i pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 8.184.870,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 5.232.232,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 12.256.775,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima su utvrđene komunalne djelatnosti od lokalnog značaja za Grad između kojih su i higijeničarska služba i prijevoz robe i osoba u pješačkim zonama. Programom održavanja komunalne infrastrukture iz svibnja 2011. u iznosu 12.125.816,00 kn nisu planirane, a u izvještaju o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture nisu sadržane ostvarene usluge prijevoza robe i osoba u pješačkim zonama u iznosu 280.000,00 kn, te usluge higijeničarske službe koje se odnose na čuvanje životinja u iznosu 168.000,00 kn.

Komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada na temelju godišnjeg ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti su povjerene komunalne djelatnosti koje se odnose na uređenje parka i zelenila, čišćenje javnih površina, održavanje kamenog popločenja, odvoz i odlaganje otpada, održavanje groblja, košnju trave, čišćenje i održavanje slivnika i fontana, održavanje objekata oborinske odvodnje, usluge higijeničarske službe, održavanje prometnica, prijevoz robe i osoba u pješačkim zonama (elektro vozila) i saniranje udarnih rupa u ukupnom iznosu 8.946.000,00 kn. Radovi su izvedeni u vrijednosti 9.185.157,00 kn. Ugovorom nisu obuhvaćeni izvedeni radovi kamenog popločenja i usluga čuvanja životinja u ukupnom iznosu 245.400,00 kn. Također, komunalno društvo je za radove održavanja komunalne infrastrukture u većini slučajeva ispostavljalo mjesečne račune u visini 1/12 planiranog godišnjeg iznosa koji ne sadrže pregled izvedenih radova, što nije u skladu s odredbom članka 10. Ugovora kojom je utvrđeno da mjesečni obračun o obavljenim komunalnim poslovima mora biti iskazan pojedinačno za svaku vrstu posla primjenom jediničnih cijena usvojenih odlukama komunalnog društva.

U okviru rashoda na nabavu dugotrajne imovine su evidentirani rashodi za uređenje javnih površina okoliša prometnica gospodarske zone i krajobraznog uređenja okoliša zone u iznosu 491.258,00 kn. Navedeno uređenje je planirano Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 500.000,00 kn, planom nabave iz ožujka 2011. u iznosu 480.000,00 kn, a planom nabave iz prosinca 2011. u iznosu 251.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za radove na uređenju okoliša prometnica u vrijednosti 264.913,00 kn je proveden postupak javne nabave. Nabava materijala i radova na krajobraznom uređenju gospodarske zone je povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Grada koje obavlja održavanje komunalne infrastrukture. Za izvedene radove na krajobraznom uređenju komunalno društvo je ispostavilo račun u iznosu 226.345,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Uz račun su priloženi računi drugih dobavljača za nabavu i ugradnju materijala krajobraznog uređenja. Grad nije razgraničio radove koji se odnose na tekuće i investicijsko održavanje od izgradnje i dodatnog ulaganja na uređenju zone. Kod izrade planskih dokumenata (proračuna, plana nabave, programa održavanja komunalne infrastrukture, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture) potrebno je troškove održavanja planirati odvojeno od troškova koji se odnose na dodatna ulaganja i gradnju pojedinih objekata i uređaja komunalne infrastrukture, u skladu s tim planirati i izvršavati rashode proračuna, te provoditi propisane postupke nabave.

Naknada članovima stručnog savjetodavnog tijela gradonačelnika u iznosu 234.694,00 kn isplaćivana je u bruto mjesečnom iznosu 19.558,00 kn na temelju Odluke o naknadama vijećnicima, članovima radnih tijela i članovima koji nisu na profesionalnom radu u gradskim tijelima.

Savjetodavno tijelo je osnovano odlukom gradonačelnika iz kolovoza 2009. Imenovano je osam članova uključujući gradonačelnika koji je predsjednik savjetodavnog tijela i zamjenike gradonačelnika, koji ne primaju naknadu. Osnovni zadatak članova savjetodavnog tijela je da svaki u zaduženoj djelatnosti (financije, poljoprivreda, društvene djelatnosti, komunalna infrastruktura i urbanizam, gospodarstvo, turizam i promidžba, razvoj i poduzetništvo), u suradnji s gradonačelnikom, gradskom upravom, ustanovama i trgovačkim društvima prati i usmjerava zaštitu i razvoj općedruštvenog, socijalnog i gospodarskog standarda Grada. Također, prema odredbama Statuta osnovana su radna tijela gradskog vijeća za navedena područja, a čijim se članovima i predsjedniku za obavljanje poslova isplaćuje naknada na temelju iste Odluke.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati opravdanost isplate naknade savjetnicima iz razloga što su područja za koja su imenovani savjetnici u nadležnosti upravnih odjela Grada, a također su za navedena područja osnovana radna tijela gradskog vijeća čiji članovi za svoj rad primaju naknadu.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim Programom održavanja i izvješćem o izvršenju navedenog Programa obuhvatiti sve djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture utvrđene odlukom o komunalnim djelatnostima i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se kod zaključivanja godišnjeg ugovora za održavanje komunalne infrastrukture više pozornosti posvetiti planiranoj vrijednosti komunalnih djelatnosti koje su predmet ugovora, odnosno ugovoriti sve komunalne poslove, te od komunalnog društva zatražiti račune s pregledom izvedenih radova uz primjenu ugovorenih cijena. Državni ured za reviziju također nalaže razgraničiti radove održavanja od dodatnih ulaganja na uređenju gospodarske zone, te radove održavanja planirati Programom održavanja komunalne infrastrukture, a dodatna ulaganja za koja se povećava imovina Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te u skladu s time provesti postupke nabave.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju vezano na komunalnu infrastrukturu, uz obrazloženje da je postupio ili će u narednom razdoblju postupiti u skladu sa nalazom. Vezano na isplate naknade savjetnicima obrazlaže da su savjetodavna tijela odabrana u skladu sa Statutom i drugim propisima. Savjetodavno tijelo savjetuje gradonačelnika o raznim aspektima općedruštvenog, socijalnog i gospodarskog standarda Grada, na temelju kojega gradonačelnik preko gradske uprave (koja izrađuje potrebne akte) predlaže gradskom vijeću donošenje raznih akata. Te akte prije donošenja na sjednicama gradskog vijeća razmatraju i očituju se o njima radna tijela gradskog vijeća. Nadalje, navodi se kad bi gradonačelnik umjesto svog savjetodavnog tijela koristio radna tijela gradskog vijeća, tada bi navedena tijela predlagala gradonačelniku i donosila određene akte i nakon toga opet ih razmatrala i kontrolirala. Zaključno u svom očitovanju obrazlaže se da iz navedenih razloga gradonačelnik i gradsko vijeće imaju zasebna savjetodavna i radna tijela te navodi da je opravdano isplatio naknade savjetnicima.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Prijenosi sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za održavanje sportskih objekata i najam bazena, za plaće i druge troškove trgovačkih društava u vlasništvu Grada, te usluge održavanja horizontalne prometne signalizacije i nabava materijala vertikalne signalizacije, u ukupnom iznosu 2.169.143,00 kn, nisu evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. (točka 1. Nalaza)
  - Političke stranke koriste poslovne prostore bez naknade na temelju zaključenih sporazuma s Gradom, što je nedopušteni način financiranja političkih stranaka. (točka 2. Nalaza)
  - Komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada na temelju godišnjeg ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti su povjerene komunalne djelatnosti u vrijednosti 8.946.000,00 kn, a radovi su izvedeni u vrijednosti 9.185.157,00 kn. Ugovorom nisu obuhvaćeni izvedeni radovi kamenog popločenja i usluga čuvanja životinja u ukupnom iznosu 245.400,00 kn. Komunalno društvo je za radove održavanja komunalne infrastrukture u većini slučajeva ispostavljalo račune u visini 1/12 planiranog godišnjeg iznosa koji ne sadrže pregled izvedenih radova, što nije u skladu s odredbom članka 10. Ugovora, kojom je utvrđeno da mjesečni obračuni o obavljenim komunalnim poslovima trebaju biti iskazani pojedinačno za svaku vrstu posla primjenom jediničnih cijena usvojenih odlukama komunalnog društva. Program održavanja i izvještaj o ostvarenju Programa ne sadrže komunalne djelatnosti koje se odnose na prijevoz robe i osoba u pješačkim zonama u iznosu 280.000,00 kn i usluge higijeničarske službe koje se odnose na čuvanje životinja u iznosu 168.000,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i planom nabave su planirani radovi na uređenju javnih površina okoliša prometnica gospodarske zone i krajobraznog uređenja okoliša gospodarske zone, a rashodi su evidentirani u okviru rashoda za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 491.258,00 kn. Grad nije razgraničio radove koji se odnose na tekuće i investicijsko održavanje od dodatnih radova na uređenju zone, što je utjecalo na postupke nabave. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 14 367 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga su ustrojani ured gradonačelnika i gradskog vijeća, služba za unutarnju reviziju, te šest upravnih odjela u kojima radi 76 zaposlenika. U revidiranom razdoblju odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Giovanni Sponza. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici proračuna su ostvareni u iznosu 107.126.426,00 kn, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 110.079.064,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2011. iznosi 2.952.638,00 kn i pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 46.079.654,00 kn ili 43,0%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 23.839.368,00 kn ili 22,2% i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 16.464.455,00 kn ili 15,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 27.761.241,00 kn i u odnosu na 2010. su veća za 3.600.817,00 kn ili 14,9%. Dospjela potraživanja u iznosu 18.579.229,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 18.474.447,00 kn i druga potraživanja u iznosu 104.782,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za državne obveznice od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, gradske poreze, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i zakup poslovnih prostora u iznosu 15.506.955,00 kn i čine 83,5% ukupno dospjelih potraživanja. Naplatu potraživanja za gradske poreze obavlja Upravni odjel za proračun i financije Istarske županije, a za druga potraživanja Grad. Za naplatu potraživanja poduzimaju se potrebne mjere naplate. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 27.674.851,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnija odnose na dugoročna zaduženja kod poslovnih banaka iz ranijih godina za dogradnju zgrada dvije srednje škole i sportske dvorane, projekte kapitalne izgradnje i poduzetničku zonu u iznosu 26.576.512,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 39.342.217,00 kn, a odnosi se na jamstva dana prethodnih godina trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za zaduživanje u svrhu izgradnje komunalne infrastrukture i sportskih objekata. Stanje danih suglasnosti iznosi 15.849.495,00 kn, a odnosi se na dane suglasnosti za zaduživanje prethodnih godina trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture, te Područnoj vatrogasnoj zajednici i Javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavu vatrogasnih vozila. Tijekom 2011. oročavana su sredstva u iznosu 11.000.000,00 kn koja su do konca godine vraćena u proračun. Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 33.517.614,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 3.640.450,00 kn ili 9,8%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 29.917.207,00 kn s udjelom 27,2%, materijalne rashode u iznosu 29.879.316,00 kn s udjelom 27,1%, ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, te kapitalne pomoći) u iznosu 18.525.407,00 kn s udjelom 16,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.035.149,00 kn s udjelom 12,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Program održavanja i izvještaj o ostvarenju Programa ne sadrže sve komunalne djelatnosti koje su odlukom o komunalnim djelatnostima predviđene i na temelju kojih su rashodi ostvareni u 2011. Ispostavljeni mjesečni računi od strane komunalnog društva za obavljanje radova održavanja komunalne infrastrukture nemaju pregled izvedenih radova prema vrsti posla primjenom jediničnih cijena usvojenih odlukama komunalnog društva.

Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2011., Grad je nabavio robu, radove i usluge u vrijednosti 19.907.848,00 kn, od čega na temelju propisanih postupaka javne nabave 12.274.831,00 kn, a 7.633.016,00 kn se odnosi na nabavu roba, radova i usluga pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn. Ustrojena je unutarnja revizija. Prema godišnjem planu obavljene su tri revizije za koje su dane preporuke koje su provedene ili je provedba u tijeku. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2010. u većini slučajeva postupljeno ili su u postupku izvršenja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, davanje poslovnih prostora u zakup političkim strankama, donošenje i izvršenje programa održavanja komunalnih djelatnosti i obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Na Izvješće o obavljenoj reviziji, KLASA: 041-01/12-02/57, URBROJ: 613-20-12-6, od 31. srpnja 2012., zakonski predstavnik je dostavio prigovor. Prigovor nije prihvaćen, te je ovo Izvješće konačno.