



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SINJ

Split, srpanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

KLASA: 041-01/12-02/62

URBROJ: 613-19-12-6

Split, 24. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SINJA 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 Sinja (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 24. veljače do 24. 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) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Prema odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08) Grad ima status brdsko planinskog područja. Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 25 673 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su tri upravna odjela. Grad je u 2011. imao 44 zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnica) s ukupno 69 zaposlenika. Doneseni su Statut i Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivica Glavan.

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 77.279.000,00 kn. U prosincu 2011. donesene su izmjene i dopune proračuna kojim su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 66.511.000,00 kn, što je za 10.768.000,00 kn ili 13,9% manje od planiranih proračunom.

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 87.039.000,00 kn te za 2013. u iznosu 86.329.000,00 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 u razvitak gospodarske zone i izgradnju kapitalnih objekata, od čega 25.490.000,00 kn u 2011.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 63.667.641,00 kn, što je za 5.096.857,00 kn ili 7,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 2.843.359,00 ili 4,3% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o 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	40.752.221,00	40.752.221,00	101,2
2.	Pomoći	7.262.304,00	9.457.896,00	130,2
3.	Prihodi od imovine	789.662,00	1.077.184,00	136,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	11.777.162,00	7.643.490,00	64,9
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.049.715,00	804.572,00	76,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.178.188,00	3.518.608,00	49,0
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	434.527,00	413.670,00	95,2
	Ukupno:	68.764.498,00	63.667.641,00	92,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 40.752.221,00 kn ili 64,0%, prihodi od pomoći u iznosu 9.457.896,00 kn ili 14,9% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.643.490,00 kn ili 12,0%. Svi drugi prihodi i primici (kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine, te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 5.814.034,00 kn ili 9,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknade za zbrinjavanje otpada, komunalne naknade i doprinosa, eko rente, vodnog doprinosa, prihode od prodaje zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, grobne naknade, te boravišne pristojbe. Ostvareni su u iznosu 14.564.220,00 kn, što čini 22,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 13.912.155,00 kn. Sredstva u iznosu 652.065,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 40.752.221,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 37.762.063,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.289.405,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, na tvrtku, korištenje javnih površina) u iznosu 1.700.753,00 kn. Uveden je prirez na porez na dohodak u visini 8,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 9.457.896,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 5.518.619,00 kn i kapitalne pomoći 3.938.677,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 5.460.819,00 kn ostvarene su na temelju odredbi članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2011. (Narodne novine 140/10), prema kojima se jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi i brdsko-planinskim područjima isplaćuje pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi i brdsko-planinskom području. Pomoći se koriste za tekuće poslovanje.

Kapitalne pomoći u iznosu 3.938.677,00 kn su ostvarene iz državnog proračuna 650.000,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni i sanaciju spomenika kulture (Gradske tvrđava), županijskog proračuna 686.000,00 kn za opremanje atletske staze, izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda, sanaciju nerazvrstanih cesta, izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, izradu projektne dokumentacije i sufinanciranje mjera energetske učinkovitosti, javne ustanove za gospodarenje vodnim resursima 1.779.944,00 kn za izgradnju vodnih građevina, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 472.733,00 kn za izgradnju sustava energetske učinkovitosti javne rasvjete, te Županijske uprave za ceste 350.000,00 kn za rekonstrukciju cesta.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 7.643.490,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 6.425.752,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 794.172,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.518.608,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta (u gospodarskoj zoni) u iznosu 1.882.881,00 kn, gradskih stanova 1.144.588,00 kn, drugih građevinskih zemljišta 62.177,00 kn te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 428.961,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije odstupanje odnosi se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su ostvareni manje za 4.133.672,00 kn ili 35,1%, te prihode od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 3.659.580,00 kn ili 51,0%.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 63.621.155,00 kn, što je za 5.139.025,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 2.889.845,00 kn ili 4,3% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o 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	11.941.478,00	12.781.892,00	107,0
2.	Materijalni rashodi	15.835.529,00	13.748.798,00	86,8
3.	Financijski rashodi	991.713,00	239.928,00	24,2
4.	Subvencije	455.723,00	670.582,00	147,1
5.	Pomoći	200.000,00	0,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.643.830,00	4.294.252,00	118,1
7.	Ostali rashodi	25.074.221,00	24.459.542,00	97,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.343.406,00	7.276.161,00	77,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.283.280,00	150.000,00	11,7
Ukupno		68.760.180,00	63.621.155,00	92,5
Višak prihoda i primitaka		4.318,00	46.486,00	155,7

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 46.486,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 29.861,00 kn (iz 2010. u iznosu 4.318,00 kn, a iz ranijih godina 25.543,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 76.347,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostali rashodi poslovanja u iznosu 24.459.542,00 kn ili 38,4%, materijalni rashodi u iznosu 13.748.798,00 kn ili 21,6%, rashodi za zaposlene 12.781.892,00 kn ili 20,1%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.276.161,00 kn ili 11,4%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 5.354.762,00 kn i čine 8,5% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 12.781.892,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u gradskoj upravi u iznosu 6.360.516,00 kn i kod proračunskih korisnika 6.421.376,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s popisima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 13.748.798,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 7.681.023,00 kn, rashode za materijal i energiju 2.728.912,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 2.476.053,00 kn i naknade troškova zaposlenima 862.810,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 3.388.843,00 kn.

Ostali rashodi poslovanja su ostvareni u iznosu 24.459.542,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći trgovačkim društvima za sufinanciranje izgradnje vodoopskrbnih objekata i kanalizacije, sufinanciranje nabave sustava za automatsku naplatu usluge parkiranja automobila, nabavu odbojne galopske ograde za Hipodrom, te za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni u iznosu 11.844.823,00 kn, tekuće donacije udrugama građana, političkim strankama, športskim društvima i klubovima, kulturno umjetničkim društvima, školskim ustanovama, zdravstvenim neprofitnim organizacijama, predškolskoj ustanovi, vjerskoj zajednici te zajednicama nacionalnih manjina u iznosu 10.723.190,00 kn, te kapitalne donacije Viteškom alkarskom društvu, franjevačkom samostanu, dobrovoljnom vatrogasnom društvu i planinarskom društvu u iznosu 1.891.529,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 7.276.161,00 kn. Odnose se na rashode za proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 5.247.724,00 kn, nabavu ne proizvedene imovine u iznosu 1.660.827,00 kn i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 367.610,00 kn. Rashodi za proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 5.247.724,00 kn odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 4.768.007,00 kn (ulaganja u izgradnju sustava odvodnje na području Grada u iznosu 2.168.654,00 kn, izgradnju cesta i nogostupa 1.674.135,00 kn, izgradnju športskih objekata 566.413,00 kn, sanaciju gradske tvrđave 302.068,00 kn i ulaganja u druge građevinske objekte u iznosu 56.737,00 kn), nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 313.292,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 151.425,00 kn, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 15.000,00 kn i.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 150.000,00 kn, a odnose se dane kratkoročne pozajmice trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za rješavanje teškoća u poslovanju. Pozajmice su vraćene u siječnju 2012.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 185.812.820,00 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	137.801.423,00	139.514.363,00	101,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.101.371,00	5.762.198,00	140,5
1.2.	Građevinski objekti	104.059.348,00	112.485.596,00	108,1
1.3.	Postrojenja i oprema	1.142.628,00	653.260,00	57,2
1.4.	Prijevozna sredstva	64.920,00	19.094,00	29,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	28.402.885,00	20.572.249,00	72,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	30.271,00	21.966,00	72,6
2.	Financijska imovina	53.609.480,00	49.498.463,00	92,3
2.1.	Novčana sredstva	3.632.477,00	2.288.107,00	63,0
2.2.	Ostala potraživanja	63.053,00	30.366,00	48,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	3.184.787,00	2.921.116,00	91,7
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	28.441.873,00	25.448.773,00	89,5
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	16.773.027,00	17.363.416,00	103,5
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	681.668,00	488.804,00	71,7
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	832.595,00	957.881,00	115,0
	Ukupno imovina	191.410.903,00	189.012.826,00	98,7
3.	Obveze	4.498.263,00	3.200.007,00	71,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.819.183,00	2.324.216,00	60,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	679.080,00	875.790,00	129,0
4.	Vlastiti izvori	186.912.640,00	185.812.820,00	99,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	191.410.903,00	189.012.826,00	98,7
	Izvanbilančni zapisi	1.485.000,00	886.500,00	59,7

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinsko zemljište u iznosu 5.762.198,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost zemljišta je povećana za 1.660.827,00 kn na temelju ugovora o zamjeni nekretnina zaključenog između Grada i vjerske zajednice. Zamjena je obavljena na način da je Grad vjerskoj zajednici predao u vlasništvo šest stanova (koji su oduzeti samostanu 1945.) ukupne površine 297,14 m², dok je vjerska zajednica predala u vlasništvo Gradu zemljište površine 2 826 m² za potrebe Alkarskog trkališta, proširenje ulice i uređenje parkirališta. Tržišnu vrijednost zamijenjenih nekretnina utvrdila je pravna osoba ovlaštena za usluge vještačenja, nadzora i investicije.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na stambene objekte u iznosu 5.758.497,00 kn, poslovne objekte 12.853.436,00 kn, ceste 43.898.308,00 kn, te ostale građevinske objekte (sportski i rekreacijski centri, plinovod, vodovod i kanalizacija) u iznosu 49.975.355,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu povećana su ulaganja u izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda i cesta.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na objekte kanalizacije u iznosu 4.593.396,00 kn, ceste i slične objekte 4.117.260,00 kn, spomenik kulture (gradska tvrđava) 3.659.249,00 kn, sportska igrališta 3.617.953,00 kn, ostalu nematerijalnu imovinu (projektna dokumentacija, prostorni planovi) 3.172.216,00 kn, poslovne objekte 961.948,00 kn, postrojenja i opremu 66.890,00 kn, ostale građevinske objekte 358.998,00 kn i stambene objekte u iznosu 24.339,00 kn.

Potraživanja su iskazana u iznosu 17.882.586,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 364.838,00 kn ili 2,1%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 17.363.416,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 488.804,00 kn i druga potraživanja u iznosu 30.366,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 17.671.864,00 kn. Potraživanja za dane zajmove odnose se na zajmove poduzetnicima u svrhu realizacije Programa poticanja i promicanja poduzetništva i zajmove građanima za sanaciju šteta od potresa.

Obveze su iskazane u iznosu 3.200.006,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.298.257,00 ili 28,9%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.324.216,00 kn (rashode za zaposlene 558.032,00 kn, materijalne rashode 465.625,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 186.032,00 kn, obveze za predujmove, depozite i primljene jamčevine 1.114.527,00 kn) i na obveze za nabavu nefinancijske imovine iznosu 875.790,00 kn.

Udjeli u glavnici su iznosili 25.448.773,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.993.100,00 kn. Udjeli u glavnici su smanjeni na temelju odluke skupštine društva u suvlasništvu Grada iz prosinca 2011. o pojednostavljenom smanjenju temeljnog kapitala radi pokrića gubitaka iz prethodnih razdoblja i odluke o izmjenama društvenog ugovora. Prema rješenju Trgovačkog suda u Splitu od 10. siječnja 2012. smanjen je udio Grada u temeljnom kapitalu društva za 2.993.100,00 kn, te sada iznosi 10.324.500,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 886.500,00 kn se odnose se na primljene zadužnice od izvoditelja radova i dobavljača za uredno izvršenje posla.

Prema evidenciji o pokrenutim sporovima u 2011. pokrenuta su tri spora pred nadležnim sudom.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio provođenje aktivnosti vezanih uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađivanje akata kojima se regulira isplata plaća, pitanje vodoopskrbe (opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda) na području Grada uskladiti sa zakonskim propisima, te s trgovačkim društvom urediti imovinsko pravne odnose nad izgrađenim objektima komunalne infrastrukture.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poduzete su aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola,
- normativni akti kojima se regulira plaća su usklađeni sa zakonskim propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane,
- upravljanje objektima za vodoopskrbu nije usklađeno sa zakonskim propisima,
- imovinsko-pravni odnosi nad objektima i uređajima komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, nisu regulirani.

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, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

Obveze na dan 31. prosinca 2011. su iznosile 3.200.007,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.298.256,00 ili 28,9%. U okviru obveza iskazane su obveze za naknadu štete od elementarnih nepogoda iz prethodnih godina u iznosu 109.434,00 kn (iz državnog proračuna 78.700,00 kn i iz proračuna Splitsko-dalmatinske županije 30.735,0 kn), a odnose se na neisplaćena sredstva, zbog ne odaziva korisnika naknade na javni poziv. S obzirom da se radi o namjenskim sredstvima, potrebno je vratiti sredstava u državni odnosno županijski proračun.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva za naknadu štete koja nisu isplaćena korisnicima uplatiti u državni i županijski proračun.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je izvršio uplate u korist nadležnih proračuna.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 63.667.641,00 kn, što je za 5.096.857,00 kn ili 7,4% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 17.882.586,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 364.838,00 kn ili 2,1%. Odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 17.363.416,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 488.804,00 kn i druga potraživanja u iznosu 30.366,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 17.671.864,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 11.679.232,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.789.868,00 kn i potraživanja od jedinica lokalne samouprave za naknadu za korištenje odlagališta otpada u iznosu 1.256.360,00 kn.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i poreza na korištenje javnih površina, pored upućivanja opomena pokrenuti su u 2011. postupci za ovrhe i sudske tužbe u ukupnom iznosu 3.050.947,00 kn, od čega je do konca godine naplaćeno 651.787,00 kn ili 21,4%. Naplatu gradskih poreza (osim poreza na korištenje javnih površina kojeg razrezuje i naplaćuje Grad), obavlja Porezna uprava.

Prema izvješću Porezne uprave za naplatu potraživanja od gradskih poreza u iznosu 2.789.868,00 kn poduzimane su mjere naplate pokretanjem postupaka ovrha, donošenjem rješenja o pljenidbi novčanih sredstava i plaća, te upućivanjem opomena.

Za naplatu potraživanja za naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 1.256.360,00 kn, etažnu najamninu 131.767,00 kn, zaštićenu najamninu 140.442,00 kn, kamate po danim poduzetničkim kreditima 103.674,00 kn, naknadu za koncesije za obavljanje pogrebnih usluga 35.032,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 21.806,00 kn, naknadu za zauzetu površinu eksploatacijskog polja 159.985,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 488.804,00 kn, ili ukupno 2.337.870,00 kn upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinica lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od zakupa sedam poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 516.399,00 kn. Ugovori o zakupu su zaključeni ranijih godina nakon provedenih postupaka javnih natječaja. Grad također ima poslovne prostore koje koriste političke stranke, udruge, ustanove i sportski klubovi bez plaćanja zakupnine. Ugovore o korištenju poslovnih prostora na neodređeno vrijeme Grad je prethodnih godina, zaključio sa šest političkih stranaka. 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 i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se 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. U obrazloženju navodi da se nastavljaju aktivnosti za naplatu svih potraživanja te ističu problem naplate potraživanja koja su nastala u prethodnom razdoblju. U odnosu na prijašnja nastojanja i objektivno manje mogućnosti, zahvaljujući novim propisima, posebno ovršnom zakonu dostupni su svi dužnici i njihovi računi, pa je u tom smislu pokrenuto preko 1300 ovršnih postupaka. Naplatu potraživanja naknade za zbrinjavanje komunalnog otpada Grad je nastojao riješiti u okviru načelno postavljenih međusobnih odnosa sa susjednim jedinicama lokalne samouprave, gdje su prihvaćeni prijedlozi dužnika za obročnim plaćanjem duga, a za osiguranje izvršenja obveze uručene su Gradu bjanko zadužnice u visini duga, ovjerene od strane javnog bilježnika što je rezultiralo naplatom duga u iznosu 210.000,00 kn. Navodi da su poduzete mjere za naplatu prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i naplatu duga od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina iz prethodnih godina.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 63.621.155,00 kn, što je za 5.139.025,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 46.486,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 29.861,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 76.347,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći su ostvareni u iznosu 11.844.823,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava trgovačkom društvu za vodoopskrbu u suvlasništvu Grada u iznosu 728.630,00 kn, trgovačkom društvu za upravljanje i održavanje gradskih parkirališta u vlasništvu 226.561,00 kn (za sufinanciranje nabave sustava za automatsku naplatu usluge parkiranja automobila u iznosu 76.561,00 kn i nabavu odbojne galopske ograde za hipodrom u iznosu 150.000,00 kn) te trgovačkom društvu u vlasništvu u iznosu 10.889.632,00 kn za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni. Navedena ulaganja su iskazana u poslovnim knjigama trgovačkih društava.

Trgovačkom društvu za vodoopskrbu su prenesena sredstva u iznosu 728.630,00 kn za sufinanciranje izgradnje vodoopskrbnih linija u naseljima u iznosu 430.979,00 kn, izgradnju kanalizacije u jednoj ulici u iznosu 197.664,00 kn i radove na rekonstrukciji javnog sanitarnog čvora u iznosu 99.987,00 kn. Tijekom 2011. i u prethodnim godinama trgovačkom društvu je za izgradnju sustava odvodnje i vodovodne mreže preneseno ukupno 3.309.121,00 kn na temelju zaključenih ugovora. Postupke javne nabave je provelo trgovačko društvo. Izgrađeni objekti su evidentirani u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Prema ugovorima o kapitalnoj pomoći izgrađeni i rekonstruirani objekti po završetku izgradnje postaju sastavnim dijelom komunalne infrastrukture u vlasništvu Grada. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Pitanje javne vodoopskrbe je uređeno odredbama članaka 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ova djelatnost obavlja kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Slijedom navedenog, pitanje vodoopskrbe na području Grada je potrebno uskladiti sa propisima.

Kapitalna pomoć u iznosu 10.889.632,00 kn je doznačena trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture drugog dijela prve faze realizacije gospodarske zone (izgradnju i uređenje prometnica, vodoopskrbe, cjevovoda za oborinsku i fekalnu odvodnju, izgradnja elektromreže i javne rasvjete). Postupak nabave provelo je trgovačko društvo s kojim je Grad u srpnju 2008. zaključio ugovor o uređenju međusobnih odnosa koji se odnose na razvoj, izgradnju i upravljanje gospodarskom zonom. U ugovoru je navedeno da je Grad vlasnik zemljišta namijenjenog izgradnji zone, te je ugovoreno da će se pravo građenja i partnerstva prodajom prenositi na investitore (poduzetnike), u skladu s prostornim planom. Ugovoreno je da trgovačko društvo u vlastito ime, a za račun Grada poduzima radnje u svrhu realizacije i upravljanja zonom. Navedena ulaganja su iskazana u poslovnim knjigama trgovačkog društva.

Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima su ostvareni u iznosu 367.610,00 kn, a odnose se na priznate troškove ulaganja u poslovni prostor (ugostiteljski objekt-restoran). Navedeni rashodi ostvareni su na temelju ugovora o sporazumnom raskidu ugovora o zakupu i Nagodbi, zaključenog u lipnju 2011., između Grada (zakupodavca) i fizičke osobe (ugostiteljskog obrta - zakupoprimca). Ugovoren je prijeboj međusobnih potraživanja i obveza s osnova dijela potraživanja Grada prema zakupoprimcu u iznosu 367.610,00 kn i obveza na ime priznatih troškova ulaganja od strane zakupoprimca za dogradnju ugostiteljskog objekta u vrijednosti 367.610,00 kn. Ukupna potraživanja Grada prema zakupoprimcu iznosila su 536.165,00 kn (potraživanje na ime zakupnine 364.073,00 kn, naknade za korištenje javne površine 56.918,00 kn, komunalne naknade 4.674,00 kn, režijskih troškova 73.500,00 kn te troškova legalizacije naknadno izgrađenog čvrstog objekta 37.000,00 kn). Procijenjenu vrijednost ulaganja u iznosu 367.249,00 kn, bez PDV (451.717,00 kn s PDV) utvrdio je ovlašteni inženjer građevinarstva. Ugovorom je utvrđeno da će preostalo dugovanje prema Gradu u iznosu 168.556,00 kn zakupoprimac podmiriti kada naplati svoje potraživanje od gradskog nogometnog kluba koje iznosi 269.500,00 kn, zaključivanjem ugovora o cesiji, a najkasnije u roku 12 mjeseci od zaključivanja navedenog ugovora i Nagodbe, neovisno o reguliranju međusobnih odnosa između nogometnog kluba i fizičke osobe-obrtnika (prijašnjeg zakupoprimca).

Ugovor o sporazumnom raskidu ugovora o zakupu i Nagodbi na temelju kojeg su zakupoprimcu priznati troškovi ulaganja u iznosu 367.610,00 kn u ime Grada potpisao je gradonačelnik, bez odobrenja gradskog vijeća što nije u skladu s odredbama članka 48. stavkom 1. točkom 5. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), kojima je propisano da općinski načelnik, gradonačelnik, odnosno župan odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 0,5% iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, a najviše do 1.000.000,00 kn, te ako je stjecanje i otuđivanje nekretnina i pokretnina planirano u proračunu, a stjecanje i otuđivanje pokretnina i nekretnina provedeno u skladu sa zakonskim propisima.

S obzirom da je u 2011. navedeno ograničenje za gradonačelnika iznosilo 341.650,00 kn, prije potpisivanja navedenog ugovora i Nagodbe, gradonačelnik je trebao dobiti suglasnost gradskog vijeća, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže s trgovačkim društvom urediti pitanje vlasništva nad izgrađenim objektima i uređajima komunalne infrastrukture u skladu sa propisima te pri zaključivanju ugovora o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina postupati u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svezi navoda da je ugovor o sporazumnom raskidu ugovora o zakupu i Nagodbi potpisao gradonačelnik bez odobrenja gradskog vijeća navodi da vrijeme stjecanja pokretnina i nekretnina pokazuje da se radi o zasebnim pojedinačnim stjecanjima koja su s obzirom na prikazane razlike po vrsti i vremenu stjecanja mogla biti izražena u dva različita ugovora za koja ne bi bila potrebna suglasnost gradskog vijeća.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave donesen je u veljači 2011. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 16.872.600,00 kn. Statistički pregled za 2011. dostavljen je Uredu za javnu nabavu. Prema evidenciji o postupcima nabave u 2011., tijekom godine provedeno je osam otvorenih postupaka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 9.692.012,00 kn, jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u vrijednosti 37.200,00 kn i dva postupka za usluge iz dodatka II B Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 645.309,00 kn. Po provedenim postupcima nabave, ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2011. prema zaključenim ugovorima iznosi 10.740.631,00 kn. Nabava procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn iznosila je 2.466.251,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljen je plin u iznosu 131.087,00 kn. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) koji se primjenjivao u 2011., i odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 99/11) koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012.), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona. Za ustupanje usluga odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 113.386,00 kn nije postupljeno prema odredbi članka 96. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je prije sklapanja ugovora čiji su predmet usluge iz dodatka II B javni naručitelj obvezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti obavijest o početku postupka javne nabave.

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

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, upravljanje objektima za vodoopskrbu na području Grada te uređenje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom za izgrađene objekte komunalne infrastrukture, su ponovljene i u 2011.
 - Na koncu 2011. obveze su iznosile 3.200.007,00 kn od čega se na obveze za naknadu štete od elementarnih nepogode iz prethodnih godina odnosi 109.434,00 kn. Sredstva za naknadu štete od elementarnih nepogoda doznačena su u prethodnim godinama iz državnog proračuna u iznosu 78.700,00 kn i iz proračuna Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 30.735,00 kn. S obzirom da sredstva s utvrđenom namjenom nisu isplaćena korisnicima potrebno je izvršiti povrat sredstava u državni odnosno županijski proračun. (točka 1. Nalaza)
 - Na koncu 2011. dospjela potraživanja su iznosila 17.671.864,00 kn. Za naplatu potraživanja za naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada, etažnu i zaštićenu najamninu, koncesijsku naknadu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina i naknadu za zauzetu površinu eksploatacijskog polja, te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.582.101,00 kn su upućene opomene, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Grad je šest poslovnih prostora dao na korištenje političkim strankama bez naknade. (točka 2. Nalaza)
 - Pitanje vodoopskrbe (opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda) na području Grada nije usklađeno s propisima. Za prenesena sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni, nisu utvrđeni vlasnički odnosi nad izgrađenim objektima. Ugovor o sporazumnom raskidu zakupa i nagodbi u iznosu 367.610,00 kn zaključio je gradonačelnik bez odobrenja gradskog vijeća. (točka 3. Nalaza)
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljen je plin u iznosu 131.087,00 kn. Obavijest o početku postupka javne nabave za ustupanje usluga odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 113.386,00 kn nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Grad ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća 15 naselja s ukupno 25 673 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su tri upravna odjela u kojima je zaposleno 44 zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika s ukupno 69 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 63.667.641,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 63.621.155,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 46.486,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 40.752.221,00 kn ili 64,0%, prihodi od pomoći u iznosu 9.457.896,00 kn ili 14,9% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.643.490,00 kn ili 12,0% ukupnih prihoda i primitaka. Potraživanja su iskazana u iznosu 17.882.586,00 kn i veća su za 364.838,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 17.671.864,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, poreze i potraživanja od jedinica lokalne samouprave za naknadu za korištenje odlagališta otpada u ukupnom iznosu 15.725.460,00 kn ili 89,0% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 2.582.101,00 kn osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao i nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova na koncu godine iznosi 2.921.116,00 kn, a odnosi se na zajmove poduzetnicima u svrhu realizacije programa poticanja i promicanja poduzetništva, te na pozajmicu građanima za sanaciju šteta od potresa. Obveze su iskazane u iznosu 3.200.007,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 1.298.256,00 kn ili 28,9%. Obveze su u cijelosti dospjele, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.324.217,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 875.790,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za druge rashode poslovanja u iznosu 24.459.542,00 kn ili 38,4%, materijalne rashode u iznosu 13.748.798,00 kn ili 21,6% i rashode za zaposlene 12.781.892,00 kn ili 20,1% ukupnih rashoda i izdataka. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na povrat sredstava u državni i županijski proračun, poduzimanje raspoloživih mjera naplate pojedinih proračunskih prihoda, zakup poslovnih prostora, prijenos sredstava trgovačkim društvima i postupak javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.