



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VELIKA GORICA

Zagreb, studeni 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 Zagreb  
KLASA: 041-01/12-02/141  
URBROJ: 613-03-12-6

---

Zagreb, 12. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA VELIKE GORICE 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 Velike Gorice (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. kolovoza do 12. studenoga 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 Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 59 naselja i 50 mjesnih odbora, s ukupno 63 511 stanovnika (prema popisu 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 koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli u kojima je koncem 2011. bilo 112 zaposlenika. Grad ima 19 proračunskih korisnika (četiri dječja vrtića, sedam osnovnih škola, umjetnička škola, Pučko otvoreno učilište, Javna vatrogasna postrojba, knjižnica, muzej, centar za djecu, mlade i obitelj i ustanova za upravljanje športsko rekreacionim centrom i veleučilište) s ukupno 502 zaposlenika. Doneseni su Statut i Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta te drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Dražen Barišić.

### 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 274.384.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011. prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 236.448.000,00 kn što je za 37.936.000,00 kn ili 13,8% manje od planiranih proračunom. U planiranim rashodima sadržana su sredstva za pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 3.295.817,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 258.972.600,00 kn, a za 2013. u iznosu 265.289.110,00 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 sportske dvorane u iznosu 18.300.000,00 kn od čega 1.550.000,00 kn u 2011., a u 2012. u iznosu 16.750.000,00 kn. Za izgradnju novog groblja planirano je utrošiti 13.356.890,00 kn od čega 2.356.890,00 kn u 2011., u 2012. u iznosu 5.000.000,00 kn te u 2013. u iznosu 6.000.000,00 kn.

## 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 216.084.663,00 kn, što je za 44.039.227,00 kn ili 16,9% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici za 2011. su ostvareni za 20.363.337,00 kn ili 8,6% 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	140.315.215,00	139.102.122,00	99,1
2.	Pomoći	38.185.968,00	24.531.915,00	64,2
3.	Prihodi od imovine	5.123.576,00	7.315.618,00	142,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	52.086.303,00	38.960.021,00	74,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	5.933.993,00	3.193.084,00	53,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	98.555,00	593.542,00	602,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	18.373.893,00	2.294.927,00	12,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	6.387,00	93.434,00	-
	Ukupno	260.123.890,00	216.084.663,00	83,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 139.102.122,00 kn ili 64,4%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 38.960.021,00 kn ili 18,0%, prihodi od pomoći u iznosu 24.531.915,00 kn ili 11,3% i prihodi od imovine u iznosu 7.315.618,00 kn ili 3,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.174.987,00 kn ili 2,9%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije (osnovno školstvo i vatrogasna postrojba), prihode od pomoći, naknadu za koncesije, spomeničku rentu, prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, doprinos za šume, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, donacije pravnih osoba, prihode od prodaje zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te primitke od povrata zajmova. Ostvareni su u iznosu 49.075.403,00 kn što čini 22,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 43.667.635,00 kn. Sredstva u iznosu 5.407.768,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu Grada.

Prihodi od poreza se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 133.697.751,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 3.496.391,00 kn, te gradske poreze (na tvrtku, na potrošnju, kuće za odmor i korištenje javnih površina) u iznosu 1.907.980,00 kn. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 12,0%.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 24.531.915,00 kn se odnose na tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 11.469.144,00 kn, kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 2.211.828,00 kn, tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 8.734.687,00 kn i kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 2.116.256,00 kn. Vrijednosno najznačajniji iznos tekućih pomoći doznačen je iz proračuna Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija) za naknadu za obeštećenje vlasnika nekretnina koje se nalaze u blizini odlagališta otpada u iznosu 7.749.554,00 kn. Kapitalne pomoći su ostvarene iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za projekt izgradnje poduzetničkih zona u iznosu 600.000,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva za sufinanciranje projekta sanacije komunalne infrastrukture oštećene poplavom i projekta uređenja javnih površina u iznosu 500.000,00 kn, Ministarstva kulture za zaštitu kulturnih dobara u iznosu 300.000,00 kn, iz proračuna Županije za poticanje osnivanja i razvoja poduzetničkih zona u iznosu 500.000,00 kn i sanaciju jedne područne škole u iznosu 120.000,00 kn, te iz proračuna Grada Zagreba za sufinanciranje proširenja groblja i gradnju mrtvačnice u iznosu 191.828,00 kn.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u vrijednosno najznačajnijem iznosu su ostvareni prihodi od komunalne naknade u iznosu 15.473.997,00 kn i prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 5.743.513,00 kn te prihodi proračunskih korisnika Grada od sufinanciranja cijena usluga, participacija i drugog u iznosu 15.061.063,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni od prodaje zemljišta u iznosu 1.062.389,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i gradskih stanova u iznosu 1.232.538,00 kn. Prihodi od prodaje zemljišta se najvećim dijelom u iznosu 740.693,00 kn odnose na prodaju tri građevinska zemljišta ukupne površine 1 706 m<sup>2</sup> pravnim osobama. Prodaja jednog zemljišta površine 326 m<sup>2</sup> u vrijednosti 350.000,00 kn je obavljena na temelju provedenog javnog natječaja i zaključenog ugovora s ponuditeljem koji je ponudio najvišu cijenu. Prodaja druga dva građevinska zemljišta ukupne površine 1 380 m<sup>2</sup>, u vrijednosti 390.693,00 kn je obavljena na temelju zaključaka gradonačelnika i kupoprodajnih ugovora kojima je utvrđena zamjena zemljišta jednom trgovačkom društvu i jednoj župi na području Grada, od kojih je Grad istodobno dobio jednakovrijedna zemljišta za potrebe izgradnje nerazvrstane ceste u proizvodnoj zoni i pješačke staze, a plaćanje je obavljeno prijebomem. Osim od navedenih zemljišta, dio prihoda u iznosu 284.793,00 kn je ostvaren od prodaje više manjih građevinskih čestica fizičkim osobama radi formiranja neizgrađenih građevinskih čestica u skladu s detaljnim planom uređenja u površini koja ne prelazi 20,0% površine svake od planiranih čestica. Odredbom članka 391. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09) određeno je da zemljište u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu prodati po utvrđenoj tržišnoj cijeni bez provedbe javnog natječaja osobi kojoj je dio tog zemljišta potreban za formiranje neizgrađene građevinske čestice u skladu s lokacijskom dozvolom ili detaljnim planom uređenja, ako taj dio ne prelazi 20,0% površine planirane građevne čestice. Procjenu zemljišta je obavljalo Povjerenstvo za utvrđivanje tržišne cijene nekretnina u vlasništvu Grada, koje je osnovano zaključkom gradonačelnika u veljači 2010. Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko prava u visini 55,0%, što za 2011. iznosi 1.136.939,00 kn, uplaćen je u državni proračun.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 222.807.704,00 kn, što je za 39.946.836,00 kn ili 15,2% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 13.640.296,00 kn ili 5,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	64.133.582,00	66.560.620,00	103,8
2.	Materijalni rashodi	99.772.743,00	85.025.650,00	85,2
3.	Financijski rashodi	292.060,00	389.089,00	133,2
4.	Subvencije	11.574.896,00	10.389.017,00	89,8
5.	Pomoći	8.575.264,00	2.623.183,00	30,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima	10.858.910,00	10.399.702,00	95,8
7.	Ostali rashodi	34.361.224,00	19.529.572,00	56,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	29.654.542,00	24.373.166,00	82,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.531.319,00	3.517.705,00	99,6
	Ukupno	262.754.540,00	222.807.704,00	84,8
	Manjak prihoda i primitaka	2.630.650,00	6.723.041,00	255,6

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.723.041,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.295.816,00 kn (iz 2010. iskazan je manjak 2.630.650,00 kn te iz ranijih godina manjak u iznosu 665.166,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.018.857,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 85.025.650,00 kn s udjelom 38,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 66.560.620,00 kn s udjelom 29,9%, rashodi za nabavu nefinancijske u iznosu 24.373.166,00 kn s udjelom 10,9% te ostali rashodi u iznosu 19.529.572,00 kn s udjelom 8,8%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 27.318.696,00 kn i imaju udjel 12,3% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 66.560.620,00 kn od čega se na zaposlenike Grada odnosi 15.186.427,00 kn, a na zaposlenike proračunskih korisnika 51.374.193,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 85.025.650,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 51.479.903,00 kn, rashode za materijal i energiju 25.472.683,00 kn, naknade troškova zaposlenima 3.840.830,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (javni radovi) 25.463,00 kn te na druge nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava, premije osiguranja, reprezentacija, članarine, pristojbe i naknade te drugo) u iznosu 4.206.771,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 28.854.344,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 19.529.572,00 kn, a odnose se na tekuće donacije (sportskim i civilnim udrugama, vatrogasnoj zajednici, Hrvatskom crvenom križu i drugo) u iznosu 12.436.117,00 kn, kapitalne pomoći (društvima za obavljanje komunalnih poslova u suvlasništvu Grada) u iznosu 6.057.580,00 kn, kapitalne donacije za restauraciju sakralnih objekata u iznosu 874.284,00 kn te naknade štete u iznosu 161.591,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 24.373.166,00 kn. Odnose se na rashode Grada u iznosu 21.777.665,00 kn i proračunskih korisnika (pučkog otvorenog učilišta, gradske knjižnice, vrtića i škola) u iznosu 2.595.501,00 kn. Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu Grada, tijekom 2011. se odnose na kupnju građevinskog zemljišta u iznosu 4.279.285,00 kn, izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 6.128.971,00 kn, izgradnju groblja u iznosu 2.704.141,00 kn, izgradnju javnih površina u iznosu 1.618.925,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 1.491.005,00 kn, te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 2.025.301,00 kn. Zemljište površine 6 863 m<sup>2</sup> kupljeno je za 3.431.500,00 kn u svrhu uređenja sportsko rekreacijskog centra, a ostala zemljišta u svrhu uređenja, izgradnje i proširenja cesta, javnih površina, te groblja.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 3.517.705,00 kn. Odnose se na otplatu kredita iz 2003. za financiranje kapitalnih projekata u iznosu 3.507.705,00 kn i za dani zajam trgovačkom društvu u iznosu 10.000,00 kn.



## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 469.212.275,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica 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	311.261.964,00	338.097.008,00	108,6
1.1.	Zemljište	29.640.350,00	49.657.124,00	167,5
1.2.	Građevinski objekti	250.911.705,00	256.298.437,00	102,1
1.3.	Postrojenja i oprema	5.540.824,00	5.178.571,00	93,5
1.4.	Prijevozna sredstva	57.932,00	25.481,00	44,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	25.111.153,00	26.937.395,00	107,3
2.	Financijska imovina	129.650.641,00	131.115.267,00	101,1
2.1.	Novčana sredstva	19.319.140,00	11.575.411,00	59,9
2.2.	Jamčevni polozi	285.783,00	285.783,00	100,0
2.2.	Ostala potraživanja	2.848.282,00	2.091.149,00	73,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	3.273.593,00	3.213.690,00	98,2
2.4.	Udjeli u glavnici	40.995.500,00	49.854.500,00	121,6
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	58.319.042,00	59.433.841,00	101,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.398.034,00	1.449.626,00	103,7
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.211.267,00	3.211.267,00	100,0
Ukupno imovina		440.912.605,00	469.212.275,00	106,4
3.	Obveze	32.221.377,00	25.873.097,00	80,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	23.889.994,00	21.924.525,00	91,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.796.140,00	2.978.620,00	78,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.535.243,00	887.012,00	19,6
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	82.940,00	-
4.	Vlastiti izvori	408.691.228,00	443.339.178,00	108,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		440.912.605,00	469.212.275,00	106,4

Vrijednost zemljišta se odnosi na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 49.657.124,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost zemljišta je značajnije povećana zbog evidentiranja stjecanja zemljišta površine 112 465 m<sup>2</sup> u vrijednosti 15.745.100,00 kn koje je preneseno u vlasništvo Grada bez naknade, a u svrhu izgradnje radne zone. Prijenos zemljišta u vlasništvo Grada obavljen je na temelju Ugovora o prijenosu vlasništva iz 2010. zaključenog s Vladom Republike Hrvatske.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost vodovoda, kanalizacije, plinovoda i toplovoda u iznosu 153.368.880,00 kn, cesta i staza u iznosu 57.135.346,00 kn, poslovnih objekata u iznosu 13.055.010,00 kn, stambenih objekata u iznosu 2.423.797,00 kn, te vrijednosti drugih građevinskih objekata (javne površine, javna rasvjeta, sportski i rekreacijski tereni i drugo) u iznosu 30.315.404,00 kn.

Udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru iznose 49.854.500,00 kn, a odnose se na 5,0% poslovnog udjela u zračnoj luci u iznosu 40.221.500,00 kn, 100,0% udjela u šest trgovačkih društava u iznosu 8.510.000,00 kn (za održavanje komunalne infrastrukture i drugo), 9,9% udjela u jednom trgovačkom društvu u iznosu 1.000.000,00 kn, 5,0% udjela u jednoj agenciji u iznosu 79.000,00 kn, 23,25% udjela u televizijskoj postaji u iznosu 24.000,00 kn, te 66,66% u visokom učilištu u iznosu 20.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije povećanje odnosi se na povećanje vrijednosti udjela u tri trgovačka društva za održavanje komunalne infrastrukture u vlasništvu Grada u iznosu 8.380.000,00 kn. Skupštine trgovačkih društava u vlasništvu Grada donijela su Odluku o povećanju temeljnog kapitala unosom ostvarene dobiti iz prethodnih godina. Također, Grad je povećao poslovni udjel u jednom trgovačkom društvu u iznosu 500.000,00 kn, na temelju Ugovora o prijenosu poslovnog udjela kojim je Grad preuzeo poslovni udjel od poljoprivredne zadruge.

Potraživanja iznose 66.188.306,00 kn. Odnose se na potraživanje za prihode poslovanja u iznosu 59.433.841,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 3.213.690,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.449.626,00 kn, te ostala potraživanja u iznosu 2.091.149,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 34.279.970,00 kn, gradske poreze u iznosu 7.264.093,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 5.542.243,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 25.873.097,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 6.348.280,00 kn ili 19,6%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 21.924.525,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.978.620,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 887.012,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 82.940,00 kn. Obveze za kredite i zajmove odnose se na kredit dobiven od poslovne banke iz 2003. za izgradnju komunalne infrastrukture.

## **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 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 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 ustrojavanje jedinice za unutarnju reviziju i imenovanje unutarnjeg revizora, u poslovnim knjigama iskazivanje imovine, obveza i vlasništva u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10, 31/11), raspolaganje poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države prema programu (jer je do konca 2010. u zakup dano svega 24,6% ukupno raspoloživih površina), poduzimanje mjera za pravodobnu naplatu prihoda, donošenje programa izvanrednog održavanja cesta i javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 49/11).

Nadalje je naložio, uređenje imovinsko-pravnih odnosa vodoopskrbe i odvodnje s komunalnim društvom, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- ustrojena je jedinica za unutarnju reviziju i imenovan je unutarnji revizor,
- donesen je program izvanrednog održavanja cesta i javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalog u postupku izvršenja:

- u 2011. je raspisan i proveden natječaj za davanje u zakup 234,61 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 152/08, 21/10 i 63/11), a ugovori su zaključeni u 2012. Također, nalogom Ministarstva poljoprivrede iz siječnja 2012. jedinicama lokalne samouprave je naložena obustava svih započelih i daljnjih aktivnosti u svezi provedbe odredbi Zakona o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu Republike Hrvatske putem zakupa i prodaje na temelju Programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem na svom području.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije evidentiran dio imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu,
- za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate,
- Grad s komunalnim društvom nije uredio imovinsko-pravne odnose za djelatnost vodoopskrbe i odvodnje,
- u pojedinim slučajevima, nabava roba, radova i usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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, 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, rashode i postupke javne nabave.

### 1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zgrade gradske uprave koja je u zemljišnim knjigama upisana kao vlasništvo Grada što nije u skladu s odredbama članka 5. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Odredbama članka 5. određeno je da je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine i obveza i vlastitih izvora, a imovina su resursi koje kontrolira proračun i proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje vrijednosti zgrade gradske uprave u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ured za reviziju i naveo da nadležnom upravnom odjelu nije bila dostavljena dokumentacija na temelju koje bi bilo moguće evidentirati vrijednost zgrade gradske uprave koja je u zemljišnim knjigama upisana kao vlasništvo, te zbog toga nije mogla biti evidentirana u poslovnim knjigama. Kako bi na imovini Grada bila evidentirana promjena potrebno je izvršiti procjenu vrijednosti zgrade gradske uprave, što će biti provedeno do konca 2012.*

### 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 216.084.663,00 kn, što je za 44.039.227,00 kn ili 16,9% manje od ostvarenih prethodne godine. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 62.974.616,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 409.258,00 kn ili 0,7%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 59.433.841,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 1.449.626,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.091.149,00 kn.

Od ukupnih potraživanja na dospelja potraživanja se odnosi 53.111.871,00 kn, od čega potraživanja starija od jedne godine iznose 38.349.899,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 34.279.970,00 kn, gradske poreze 7.264.093,00 kn (porez na tvrtku 5.435.147,00 kn, porez na potrošnju 1.602.266,00 kn, porez za kuće za odmor 119.583,00 kn i porez na reklamu 107.097,00 kn), komunalni doprinos 4.821.220,00 kn, zatezne kamate 2.177.335,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta (državno vlasništvo) 1.798.355,00 kn, spomeničku rentu 1.318.591,00 kn, zakup poslovnih prostora 1.228.957,00 kn, zaštićenu najamninu 1.186.468,00 kn, korištenje javnih površina 1.099.964,00 kn i potraživanja iz stečajne mase komunalnog društva u iznosu 812.323,00 kn. Poslove naplate proračunskih prihoda obavljaju gradska upravna tijela, društvo u vlasništvu Grada i Porezna uprava. Trgovačko društvo u vlasništvu Grada obavlja poslove utvrđivanja i naplate komunalne naknade, spomeničke rente, zakupnine za poslovne prostore i zaštićenu najamninu. Dospelja potraživanja su za navedene prihode koncem 2011. iznosila 36.445.587,00 kn, od čega se na potraživanja starija od godinu dana odnosi 30.280.099,00 kn. Trgovačko društvo u vlasništvu Grada je za dio potraživanja u iznosu 14.903.044,00 kn (od čega za potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 13.234.979,00 kn), pokrenulo postupke ovrhe. Za preostala potraživanja u iznosu 21.542.543,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Poslove razreza i naplate gradskih poreza je obavljala Porezna uprava. Prema izvješću Porezne uprave iz veljače 2012., od ukupnih dospeljih potraživanja koncem 2011., za gradske poreze u iznosu 6.679.708,00 kn, poduzete su mjere naplate za potraživanja u iznosu 3.031.423,00 kn (2.782.687,00 kn putem slanja opomena, 233.319,00 kn putem rješenja o blokadi žiro-računa i 15.417,00 kn putem rješenja o blokadi plaće), od čega je tijekom 2011. naplaćeno ukupno 213.121,00 kn. Naplatu drugih proračunskih prihoda obavlja Grad. Dospelja potraživanja za navedene prihode koncem 2011. su iznosila 9.986.576,00 kn, od čega su za dio dospeljih potraživanja od komunalnog doprinosa, te zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.308.037,00 kn pokrenuti postupci naplate duga putem prijave Općinskom državnom odvjetništvu, izdanih rješenja o ovrsi, te nagodbi. Za naplatu potraživanja za zatezne kamate, naknade za korištenje javnih gradskih površina, komunalni doprinos i naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.792.817,00 kn Grad je dužnicima upućivao opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za preostala dospelja potraživanja u iznosu 6.885.722,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Za naplatu ukupnih dospeljih potraživanja u iznosu 53.111.871,00 kn mjere naplate su poduzimane za potraživanja u iznosu 21.035.320,00 kn, dok za potraživanja u iznosu 32.076.551,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospeljosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida donošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Također, predlaže ustrojavanje zasebne službe naplate (u okviru postojećeg broja zaposlenika) ili drugog tijela koje će biti zaduženo za naplatu prihoda, koordinirati mjere naplate proračunskih prihoda koji su ugovorom preneseni na trgovačko društvo u vlasništvu Grada, razraditi sustav naplate sumnjivih i spornih potraživanja, izraditi operativni plan naplate svih potraživanja i izvještavati gradska tijela o rezultatima naplate proračunskih prihoda.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da su u 2011., u odnosu na prethodne godine, poboljšane mjere naplate prihoda u pogledu broja poduzetih radnji, te naplati prihoda putem izdanih rješenja o ovrsi. Nadalje je Grad naveo da je gradonačelnik u srpnju 2011. imenovao Radnu grupu za poduzimanje mjera naplate prihoda, koja je utvrdila probleme i nedostatke u provođenju postupaka prisilne naplate prihoda za koje je zaduženo trgovačko društvo u vlasništvu Grada. Od društva je zatraženo poduzimanje svih raspoloživih mjera u cilju učinkovitije naplate prihoda Grada, a kao rezultat je naveo vrijednosno povećanje poduzetih mjera putem ovrha za 38,0% u odnosu na prethodnu godinu.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 222.807.704,00 kn, što je za 39.946.836,00 kn ili 15,2% manje od ostvarenih prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.723.041,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.295.816,00 kn (iz 2010. iskazan je manjak 2.630.650,00 kn te iz ranijih godina manjak u iznosu 665.166,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.018.857,00 kn.

Grad je u okviru kapitalnih pomoći doznačio trgovačkom društvu u svom vlasništvu 5.338.706,00 kn. Sredstva se odnose na izgradnju vodoopskrbe. Od 2006. do konca 2011. Navedenom društvu je doznačeno 30.501.713,00 kn, od čega se na izgradnju vodoopskrbe odnosi 15.740.285,00 kn, a na izgradnju odvodnje 14.761.428,00 kn. S trgovačkim društvom nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. 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. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju 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. Pripadnost vodnih naknada je propisana odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Tijekom godine korištena su sredstva proračunske pričuve u pojedinačnim iznosima od 2.000,00 kn do 70.000,00 kn odnosno ukupno u iznosu 498.133,00 kn. Sredstva su korištena za financiranje popravaka vatrogasnih vozila u mjesnim odborima, turnira, utrka, sajмова, izložbi, nabavu dresova i drugo. Prema odredbama članka 56. Zakona o proračunu, sredstva proračunske zalihe se koriste za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredvidivih nesreća te za druge nepredviđene rashode tijekom godine. Kako spomenuti rashodi nemaju obilježje izvanrednih i nepredviđenih rashoda, nisu trebali biti financirani iz proračunske pričuve.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava tekuće pričuve u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad se nije očitovao na nalaz Državnog ureda za reviziju o korištenju sredstava tekuće pričuve. Nadalje je Grad naveo da nije uredio imovinsko pravne odnose za vodne građevine s trgovačkim društvom. U dogovoru s društvom su uočene poteškoće oko provedbe rješenja kako bi se u što kraćem roku uredili imovinsko-pravni odnosi.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave je donesen u siječnju 2011. te izmjene plana putem 36 zaključaka gradonačelnika. Nabava roba, radova i usluga je planirana u iznosu 41.826.059,00 kn, a izmjenama zaključaka gradonačelnika nije iskazana ukupna procijenjena vrijednost.

Prema izvješću o javnoj nabavi za 2011., zaključeno je 30 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 16.208.313,00 kn. Prema spomenutom izvješću, nabava roba, radova i usluga u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn, iskazana je u iznosu 7.851.576,00 kn, što čini ukupnu vrijednost nabave 24.059.889,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom su za 2011. nabavljene telekomunikacijske usluge fiksne telefonije u vrijednosti 320.026,00 kn i usluge mobilne telefonije u vrijednosti 166.649,00 kn. Grad je u 2011. proveo postupke javne nabave za navedene usluge te za usluge fiksne telefonije zaključio ugovor u siječnju 2012., a za mobilne telefone u studenome 2011., čija je primjena započela u 2012.

Rashodi za sklonište za životinje su ostvareni u iznosu 594.264,00 kn. Usluge su obavljene na temelju godišnjeg ugovora iz travnja 2011. ugovorene vrijednosti 287.574,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost obavljenih usluga je za, 306.690,00 kn ili 106,6% veća od ugovorene. Zbog navedenog je potrebno veću pozornost posvetiti procijenjenoj vrijednosti nabave. Prema odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi, procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku u kojem naručitelj šalje objavu o javnoj nabavi, a u slučajevima kada se takva objava ne traži, u trenutku u kojem započinje postupak javne nabave. Prilikom izračuna procijenjene vrijednosti nabave, naručitelj mora uzeti u obzir ukupnu vrijednost nabave, koja uključuje sve opcije i moguća produženja ugovora.



Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo kronologiju postupaka nabave za usluge fiksne i mobilne telefonije, što je zbog obujma posla proceduralno dugo trajalo, te je ugovor za usluge fiksne telefonije zaključen u siječnju 2012., a za usluge mobilne telefonije u studenome 2011. Nadalje je naveo da je za godišnji ugovor za 2011., visina planiranih sredstava za sklonište za životinje utvrđena okvirnim sporazumom iz 2010. zbog čega je nastala razlika između procijenjene vrijednosti nabave i izvršenja ugovora. Nadalje je naveo, kako se radi o predmetu nabave za koji je teško predvidjeti količinu odnosno broj ulovljenih i zbrinutih pasa i mačaka. Grad zbog navedenih razloga nije u 2012. zaključio treći godišnji ugovor kako je bilo predviđeno okvirnim sporazumom, te je proveo novi postupak javne nabave.*

### 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 evidentiranje materijalne imovine u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, uređenje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom, te nabavu usluga ponovljene su i u 2011.
  - Koncem godine dospjela potraživanja su iznosila 53.111.871,00 kn. Poduzete su mjere naplate upućivanjem opomena, provođenjem postupaka ovrhe i putem prijava Općinskom državnom odvjetništvu, rješenjem o blokadi žiro-računa ili plaće te nagodbama u iznosu 21.035.320,00 kn, dok za potraživanja u iznosu 32.076.551,00 kn, Grad nije poduzimao mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
  - Sredstva proračunske pričuve u iznosu 498.133,00 kn su korištena za financiranje rashoda koji nemaju obilježja nepredviđenih ili izvanrednih događanja. (točka 3. Nalaza)
  - Bez propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom su nabavljene telekomunikacijske usluge fiksne i mobilne telefonije u vrijednosti 486.675,00 kn. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 59 naselja s ukupno 63 511 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima je koncem 2011. bilo 112 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Dražen Barišić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 216.084.663,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 222.807.704,00 kn te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.723.041,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.295.816,00 kn te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.018.857,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 139.102.122,00 kn ili 64,4%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 38.960.021,00 kn ili 18,0%, prihodi od pomoći u iznosu 24.531.915,00 kn ili 11,3% i prihodi od imovine u iznosu 7.315.618,00 kn ili 3,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.174.987,00 kn ili 2,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 49.075.403,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 22,7%. Koncem 2011. potraživanja iznose 62.974.616,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 409.258,00 kn ili 0,7%.

Za dospjela potraživanja u iznosu 21.035.320,00 kn su poduzimane mjere naplate, a za potraživanja u iznosu 32.076.551,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Tijekom 2011. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanja. U 2003. Grad se zadužio za izgradnju komunalne infrastrukture. Stanje zaduženja koncem 2011. iznosi 887.012,00 kn. Obveze su na koncu 2011. iznosile 25.873.097,00 kn, od čega su dospjele 1.643.732,00 kn. Na koncu 2011. manje su za 6.348.280,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: (za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo). Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 85.025.650,00 kn s udjelom 38,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 66.560.620,00 kn s udjelom 29,9% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.373.166,00 kn s udjelom 10,9%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture i gradnja objekata komunalne infrastrukture obavljani su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Ustrojena je unutarnja revizija, a aktivnosti unutarnje revizije provedene su u skladu sa Strateškim i godišnjim planom unutarnje revizije. Za 2011., ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 24.059.889,00 kn uz primjenu propisa o javnoj nabavi osim nabave telekomunikacijskih usluga. Revizijom za 2011., su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, trošenje sredstava iz proračunske pričuve, te nabavu telekomunikacijskih usluga, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.