



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KRK

Rijeka, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/16

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 23. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KRK ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Krka (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 23. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

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) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 21 naselje s ukupno 5 491 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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 upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su dva upravna odjela, odjel komunalnog sustava i Upravni odjel proračuna i društvenih djelatnosti. Grad ima 17 zaposlenika, a kod proračunskih korisnika je 93 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu gradske uprave i drugi opći akti. Usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Darijo Vasilić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 69.850.672,00 kn, a ostvareni su u iznosu 64.639.686,00 kn, što je za 5.210.986,00 kn ili 7,5% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržana su sredstva viška prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.592.968,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.996.908,00 kn ili 4,4%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	60.697.704,00	57.838.491,00	95,3	89,5
1.1.	Prihodi od poreza	24.949.704,00	24.471.238,00	98,1	37,9
1.1.1.	Porez na dohodak	17.874.704,00	17.506.572,00	97,9	27,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	4.800.000,00	4.826.640,00	100,6	7,5
1.1.3.	Gradski porezi	2.275.000,00	2.138.026,00	94,0	3,3
1.2.	Pomoći	11.131.000,00	9.322.549,00	83,8	14,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	6.731.000,00	6.189.005,00	91,9	9,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći	4.400.000,00	3.133.544,00	71,2	4,8
1.3.	Prihodi od imovine	4.555.000,00	3.880.504,00	85,2	6,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	135.000,00	29.232,00	21,7	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.420.000,00	3.851.272,00	87,1	6,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	19.652.000,00	19.887.411,00	101,2	30,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.860.000,00	1.672.786,00	89,9	2,6
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	16.100.000,00	16.657.271,00	103,5	25,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.692.000,00	1.557.354,00	92,0	2,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	410.000,00	276.789,00	67,5	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.560.000,00	5.825.994,00	104,8	9,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	5.500.000,00	5.761.441,00	104,8	8,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	60.000,00	64.553,00	107,6	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.000.000,00	975.201,00	97,5	1,5
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	1.000.000,00	975.201,00	97,5	1,5
4.	Višak prihoda i primitaka	2.592.968,00	0,00	-	-
	Ukupno	69.850.672,00	64.639.686,00	92,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 17.506.572,00 kn ili 27,1%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 16.657.271,00 kn ili 25,8%, prihodi od pomoći u iznosu 9.322.549,00 kn ili 14,4% te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.825.994,00 kn ili 9,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 15.327.300,00 kn ili 23,7%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Unutar prihoda od pomoći, vrijednosno su najznačajnije tekuće pomoći iz proračuna šest jedinica lokalne samouprave na otoku Krku za financiranje redovne djelatnosti dječjeg vrtića u iznosu 5.319.126,00 kn i za redovne djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 848.449,00 kn, te kapitalne pomoći iz državnog proračuna za sufinanciranje programa razvoja vodoopskrbe u iznosu 2.014.714,00 kn i za financiranje izgradnje dječjeg vrtića u iznosu 931.830,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 5.761.442,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 64.553,00 kn. Prodaja zemljišta obavljena je putem natječaja u skladu sa zakonskim odredbama te gradskim odlukama.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima, od dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, prihode od spomeničke rente, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode po posebnim ugovorima, boravišnu pristojbu, mjesni samodoprinos, naknada za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, prihodi od sufinanciranja, prihode od korištenja grobnih mjesta, kapitalne donacije, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 41.728.884,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 64,6%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 41.339.491,00 kn, dok dio prihoda u iznosu 389.393,00 kn koji se odnosi na prihode od poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima u iznosu 324.840,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 64.553,00 kn, nije utrošen i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	46.970.704,00	44.525.300,00	94,8	66,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	12.698.296,00	12.524.742,00	98,6	18,8
1.2.	Materijalni rashodi	16.130.408,00	15.134.498,00	93,8	22,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	733.400,00	657.947,00	89,7	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.943.352,00	2.662.587,00	90,5	4,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	11.297.613,00	10.785.295,00	95,5	16,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.156.043,00	1.028.669,00	89,0	1,5
1.3.	Financijski rashodi	1.012.000,00	945.152,00	93,4	1,4
1.4.	Pomoći	1.460.000,00	1.352.525,00	92,6	2,1
1.4.1.	Tekuće pomoći	1.280.000,00	1.172.525,00	91,6	1,8
1.4.2.	Kapitalne pomoći	180.000,00	180.000,00	100,0	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.510.000,00	1.417.065,00	93,8	2,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	14.160.000,00	13.151.318,00	92,9	19,8
1.6.1.	Tekuće donacije	4.180.000,00	3.996.181,00	95,6	6,0
1.6.2.	Kapitalne donacije	570.000,00	520.000,00	91,2	0,8
1.6.3.	Kapitalne pomoći	9.100.000,00	8.370.114,00	92,0	12,6
1.6.4.	Kazne, penali i naknade štete	50.000,00	28.100,00	56,2	0,1
1.6.5.	Izvanredni rashodi	200.000,00	177.217,00	88,6	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	21.819.968,00	21.072.344,00	96,6	31,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.800.000,00	1.752.740,00	97,4	2,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	19.869.968,00	19.202.894,00	96,6	28,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	150.000,00	116.710,00	77,8	0,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.060.000,00	1.017.797,00	96,0	1,5
3.1.	Izdaci za dane zajmove	20.000,00	0,00	-	-
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.040.000,00	1.017.797,00	97,9	1,5
Ukupno		69.850.672,00	66.615.441,00	95,4	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.975.755,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 69.850.672,00 kn, a izvršeni su u iznosu 66.615.441,00 kn, što je za 3.235.231,00 kn ili 4,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.975.755,00 kn i pokriven je prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 2.592.968,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 617.213,00 kn. Dio viška u iznosu 324.840,00 kn odnosi se na sredstva poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima za planirane kapitalne projekte.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine (izgradnja i opremanje vrtića, izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, otkup zemljišta te nabava druge nefinancijske imovine) u iznosu 21.072.344,00 kn ili 31,6%, materijalne rashode u iznosu 15.134.498,00 kn ili 22,7%, druge rashode poslovanja u iznosu 13.151.318,00 kn ili 19,8% te rashode za zaposlene u iznosu 12.524.742,00 kn ili 18,8%. Na druge rashode i izdatke odnosi se 4.732.539,00 kn ili 7,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 176.799.121,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	90.284.083,00	105.396.055,00	116,7
2.	Financijska imovina	75.244.867,00	71.403.066,00	94,9
2.1.	Novčana sredstva	4.291.143,00	972.751,00	22,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	1.057.500,00	82.299,00	29,7
2.3.	Dani zajmovi	43.440,00	43.440,00	100,0
2.4.	Potraživanja	7.700.684,00	8.152.476,00	105,9
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	62.152.100,00	62.152.100,00	100,0
	Ukupno imovina	165.528.950,00	176.799.121,00	106,8
3.	Obveze	19.090.450,00	16.900.158,00	88,5
4.	Vlastiti izvori	146.438.500,00	159.898.964,00	109,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	165.528.950,00	176.799.121,00	106,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 90.290.822,00 kn, zemljišta u iznosu 9.661.865,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 2.826.594,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 1.529.065,00 kn, (ulaganja u računalne programe i projektnu dokumentaciju), opreme 948.740,00 kn, knjiga 113.884,00 kn te prijevoznih sredstava 25.085,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici 62.152.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.566.796,00 kn, novčana sredstva u iznosu 972.751,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 346.940,00 kn, druga potraživanja u iznosu 238.740,00 kn, depozite u bankama u iznosu 82.299,00 kn te zajmove 43.440,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 505.181,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 89.097,00 kn te obveze za primljene zajmove u iznosu 16.305.880,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2009.,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje 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. Provjereno je da li je uspostavljen sustav 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a dio vrijednosno manje značajnih stavki, testirano je metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., 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 poduzimanje aktivnosti i izradu plana za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, evidentiranje imovine (groblja, zemljišta, ulaganja na nerazvrstanim cestama), prihoda i rashoda vezanih uz ulaganja na imovini u poslovnim knjigama, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju, donošenje odluke gradskog vijeća i zaključenje ugovora o koncesiji za obavljanje pogrebnih poslova, donošenje odluke gradskog vijeća za obavljanje komunalnih poslova održavanja zelenih površina te provođenje postupaka nabave.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je urediti imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom u vlasništvu za ulaganja u komunalnu opremu i uređaje, tehničku dokumentaciju i drugu opremu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je donesen te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.
- Ulaganja na imovini te prihodi i rashodi vezani uz ulaganja na imovini evidentirani su u poslovnim knjigama.
- Kod provođenja postupaka javne nabave sastavljani su zapisnici o otvaranju ponuda.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja.
- Evidentiranje groblja i zemljišta u poslovnim knjigama.
- Priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju.
- Donošenje odluke gradskog vijeća za obavljanje komunalnih poslova održavanja zelenih površina te zaključenje ugovora o koncesiji za obavljanje pogrebnih poslova.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za prenesena sredstva komunalnom društvima u vlasništvu Grada.
- Provođenje postupaka javne nabave na propisani način.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije u cijelosti uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U skladu s odredbom članka 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola do veljače 2007. Grad je trebao imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave do ožujka 2007., a imenovao ih je u prosincu 2009. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen u prosincu 2009. S obzirom na kasno donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, do obavljanja revizije (lipanj 2010.) procjena najmanje pet komponenata te popis poslovnih procesa nije napravljen u planiranom roku. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. sastavljeno je i u tijeku obavljanja revizije dostavljeno Ministarstvu financija.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je tijekom 2009. zaključio ugovor s pravnom osobom za uvođenje sustava upravljanja kvalitetom prema normi ISO 9001:2008. te je utvrdio Smjernice, prijedloge mjera, postupke i rokove za primjenjivanje predmetnog sustava upravljanja kvalitetom. Primjenom navedenog sustava značajno će se unaprijediti i sustav unutarnjih financijskog upravljanja i kontrole i definirati poslovne procese.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Na području Grada je sedam groblja, a u poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti pet groblja, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

U poslovnim knjigama nije evidentirano zemljište u vlasništvu Grada već samo zemljište koje je kupljeno do konca 2009. Tijekom 2009. je prodano zemljište u vrijednosti 5.761.441,00 kn koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama Grada. U prosincu 2009. su izvedeni građevinski radovi za mjesni odbor u iznosu 62.423,00 kn, a rashodi za navedene radove nisu evidentirani su u poslovnim knjigama za 2009. Rashode je trebalo evidentirati na temelju dostavljene ovjerene situacije o izvedenim radovima u vremenskom razdoblju u kojem su radovi izvedeni. Na taj način su u poslovnim knjigama rashodi iskazani u iznosu manjem za 62.423,00 kn, a ostvareni manjak prihoda i primitaka bi, umjesto 1.975.755,00 kn bio veći za navedeni iznos te bi iznosio 2.038.178,00 kn. Neevidentiranje zemljišta i neiskazivanje rashoda za građevinske radove za mjesni odbor u poslovnim knjigama nije u skladu s odredbama članka 5. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisana obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te obveza priznavanja rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Prema podacima iz analitičkih evidencija, u bilanci na dan 31. prosinca 2009. nisu iskazana nedospjela potraživanja za prodane stanove sa stanarskim pravom u iznosu 1.398.218,00 kn, potraživanja za prodana zemljišta u iznosu 1.077.808,00 kn te obračunani komunalni doprinos u iznosu 327.094,00 kn, odnosno ukupno 2.803.120,00 kn. Potraživanja koncem 2009. iskazana su u ukupnom iznosu 8.152.476,00 kn, a zajedno s navedenim potraživanjima iznose 10.955.596,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), prema kojoj je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost svih groblja na području Grada u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nadalje, nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost zemljišta u vlasništvu Grada i rashode na temelju nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te u bilanci iskazati sva potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u vezi pet groblja koja nisu u imovini, navodi da su groblja izgrađena prije više od 100 godina na parcelama koje nisu vlasnički riješene. Pokrenuti su postupci utvrđivanja prava vlasništva sudskim putem, a dijelom se imovinsko pravni odnosi rješavaju putem građansko upravnog odjela Državnog odvjetništva u Rijeci. U vezi prodanih zemljišta, navodi da su u bilanci evidentirana zemljišta nabavljena od osnivanja Grada 1994. do 2009. Kako bilancom nisu obuhvaćena sva zemljišta u vlasništvu Grada prodana zemljišta se nisu mogla isknjižiti iz imovine, ali je prihod od prodaje zemljišta planiran i evidentiran u proračunu. U tijeku je izrada procjene građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada. Nadalje, navodi da su rashodi za izvedene građevinske radove evidentirani u rashodima proračuna za 2010. te su plaćeni u veljači 2010. prema mogućnostima proračuna.*

U vezi nedospjelih potraživanja za prodane stanove sa stanarskim pravom i prodana građevinska zemljišta na obročnu otplatu, navodi da se prihodi naplaćuju u mjesečnim ratama izraženim u EUR te je zbog tečajnih razlika komplicirano voditi bilančnu evidenciju pa se navedena nedospjela potraživanja vode izvanbilančno. Nedospjela potraživanja po osnovi komunalnog doprinosa i priključaka s mjesečnim obročnim plaćanjem ugovorena su uz eskontnu stopu koja je promjenjiva pa se isto vode izvanbilančno.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 69.850.672,00 kn, a ostvareni su u iznosu 64.639.686,00 kn, što je za 5.210.986,00 kn ili 7,5% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržana su sredstva viška prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.592.968,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 8.152.476,00 kn i sva su potraživanja dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 451.792,00 kn ili 5,9%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 7.566.796,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 346.940,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 238.740,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 2.611.099,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.030.374,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.595.321,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 928.399,00 kn, za refundacije (materijalnih troškova) u iznosu 218.823,00 kn, za naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 163.946,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 18.834,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanje od prodaje zemljišta u iznosu 202.960,00 kn i za prodane stanove na obročnu otplatu u iznosu 143.980,00 kn. Druga potraživanja odnose se na potraživanja od državnog proračuna za decentralizirane funkcije vatrogasaca i druga potraživanja u iznosu 238.740,00 kn. Mjere naplate za potraživanja od gradskih poreza te obračun zakonske zatezne kamate obavlja Porezna uprava. Za naplatu potraživanja (glavnice i kamate) od komunalnog doprinosa u tijeku su ovršni postupci za naplatu potraživanja u ukupnom iznosu 1.322.737,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade slane su opomene i pokrenuti su postupci ovrhe u iznosu 1.454.717,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora šalju se opomene, i pokrenuti su postupci ovrhe za potraživanja u iznosu 751.709,00 kn, a potraživanja u iznosu 107.211,00 kn prijavljena su u stečajnu masu. Za naplatu potraživanja za zakup javnih površina slane su opomene dok druge mjere nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 126.466,00 kn podnesena je tužba za raskid ugovora. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 265.857,00 kn slane su opomene. Unatoč poduzimanim mjerama potraživanja za pojedine proračunske prihode su i dalje vrijednosno značajna, a postupci prisilne naplate su dugotrajni i ne daju očekivane rezultate. Pozornost treba posvetiti na dospelost 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.

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Prihodi od spomeničke rente ostvareni su u iznosu 61.755,00 kn. Spomenuti prihodi ostvareni su na temelju odredbe članka 114.a Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 100/04 i 87/09), po kojoj spomeničku rentu plaćaju pravne i fizičke osobe prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti po stopi 0,05% na ukupan prihod. Grad nije donio odluku o visini spomeničke rente što nije u skladu s odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara kojom je propisano da su fizičke i pravne osobe, koje su obveznici poreza na dohodak ili dobit, a koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno-povijesne cjeline, obveznici plaćanja spomeničke rente. Spomenička renta plaća se mjesečno po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u navedenom prostoru prema rješenju o utvrđivanju spomeničke rente koje donosi nadležno upravno tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te donošenje odluke o visini spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u vezi nenaplaćenih potraživanja Grad obrazlaže da mjere naplate za gradske poreze u vidu slanja opomena i poduzimanja ovršnih postupaka poduzima Porezna uprava te da su navedena potraživanja koncem godine povećana za 287.971,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Naplatu i evidenciju drugih potraživanja za gradske prihode koji se odnose na prihode poslovanja, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine i dane zajmove, obavljaju gradski upravni odjeli te navodi da su ova potraživanja koncem godine manja za 50.179,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Dalje navodi da je značajan dio navedenih potraživanja obuhvaćen ovršnim postupcima te da su postupci prisilne naplate sudskim putem dugotrajni pa je Grad u svim takvim slučajevima poslao požurnice. Navedena potraživanja sadrže otvorene stavke u razdoblju od 1996. do 2009. pa će se pravilnikom propisati postupci otpisa nenaplativih potraživanja. Druga potraživanja i potraživanja za predujmove odnose se na potraživanja od proračunskih korisnika i Državnog proračuna za decentralizirane funkcije vatrogasaca koja nisu utrošena te su vraćena u gradski proračun u 2010. U vezi odluke o spomeničkoj renti, navodi da je u skladu s preporukama Vlade Republike Hrvatske za smanjenje poreznih i drugih opterećenja gospodarskih subjekata odgođeno donošenje navedene odluke, ali da će u skladu s nalogom i mišljenjem Državnog ureda za reviziju tijekom 2010. uputiti prijedlog odluke na donošenje gradskom vijeću.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 69.850.672,00 kn, a izvršeni su u iznosu 66.615.441,00 kn, što je za 3.235.231,00 kn ili 4,6% manje od plana.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.975.755,00 kn i pokriven je prenesenim viškom iz prethodnih godina iznosi 2.592.968,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 617.213,00 kn. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 5.905.722,00 kn. Za 2009. donesen je godišnji program održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 6.225.000,00 kn s utvrđenim izvorima financiranja programa. Spomenutim programom navedeni su opisno planirani radovi dok nije utvrđen opseg radova odnosno planirane količine radova, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 598.563,00 kn. Na temelju zaključenog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i izgradnje cesta te ugovora o održavanju i obnovi vodoravne prometne signalizacije izvršeni su rashodi u iznosu 248.523,00 kn. Radove na održavanju nerazvrstanih cesta (iskop upojnih bunara, izrada potpornih zidova, proširenje puta i drugi radovi održavanja) u iznosu 149.172,00 kn obavljali su drugi izvođači kojima nije dodijeljeno obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta putem ugovora. Prema odredbi članka 2. Odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje se povjeravaju fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, poslovi održavanja i izgradnje nerazvrstanih cesta povjeravaju se fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Komunalnu djelatnost održavanja zelenih površina u iznosu 1.462.377,00 kn obavljala je pravna osoba na temelju ugovora zaključenog za razdoblje od 1. svibnja 2008. do 31. prosinca 2010. Ugovor je zaključen na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave i odluke poglavarstva o odabiru izvođača. Gradsko vijeće nije donijelo odluku o izboru osobe na održavanju zelenih površina što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 8.219.591,00 kn ili 12,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu koji su planirani programom gradnje objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda za 2009. U tijeku 2009. prenesena su sredstva prema programu Konceptije razvoja vodoopskrbe na otoku Krku (2009. - 2012.) u iznosu 4.267.028,00 kn te za izgradnju i rekonstrukciju vodovodne i kanalizacijske mjesne mreže u iznosu 3.952.563,00 kn. Izvori financiranja su prihodi od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, ustupljeni dio poreza na dohodak, prihodi iz cijene komunalne usluge sredstva namijenjena razvoju i drugi proračunski prihodi. Grad je prava investitora izgradnje vodovoda i kanalizacije prenio na komunalno društvo u kojem ima 22,4% vlasničkog udjela. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje groblja i druge komunalne djelatnosti. Komunalno društvo izvođenje radova i provođenje stručnog nadzora ustupa drugim izvođačima. Izvedene radove Grad plaća na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. U zahtjevima za doznaku sredstava komunalno društvo Gradu ne zaračunava porez na dodanu vrijednost.

Za vrijednost ulaganja u objekte i uređaje za opskrbu pitkom vodom, sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te sanaciju odlagališta otpada, u 2006. povećan je udjel Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva za 17.614.017,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2009. ukupno su prenesena sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 28.339.477,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva u suvlasništvu, a u zaključenim ugovorima je navedeno da će se za sredstva koja Grad ulaže u izgradnju komunalne infrastrukture povećati udjel Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 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, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda 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 građevina propisana je 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, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom pojedinih poslova održavanja, te povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja zelenih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i gradske odluke o komunalnim djelatnostima.

4.2. *Grad je prihvatio nalog i mišljenje Državnog ureda za reviziju i navodi da će u Programu održavanja komunalne infrastrukture za sljedeću kalendarsku godinu utvrditi i planirati opseg odnosno planirane količine radova. Dalje navodi da je za komunalnu djelatnost održavanja zelenih površina postupak proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi u cilju dobivanja najpovoljnije ponude te transparentnosti postupka. Nakon isteka ugovora krajem godine provest će se postupak u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U vezi novog Zakona o vodama, u pripremi je izrada nacrtu prijedloga Plana gradnje komunalnih vodnih građevina koja će se uputiti na donošenje gradskom vijeću. Prenesena sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu bit će knjižena u temeljnom kapitalu društva nakon provedbe odluke skupštine Društva na trgovačkom sudu. Ovakav postupak provodi se svake tri godine.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Za 2009. je donesen plan nabave te tri izmjene plana. Planirana su 162 postupka javne nabave ukupne vrijednosti 17.642.700,00 kn. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine tijekom 2009. provedeno je pet postupaka nabave velike vrijednosti i tri postupka male vrijednosti. Ugovorene su nabave u vrijednosti 6.990.735,00 kn, a izvršene su u iznosu 6.248.236,00 kn.

Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 4.316.273,00 kn. Provedeno je 13 postupka male vrijednosti te je ugovorena nabava u vrijednosti 2.063.303,00 kn. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 1.606.911,00 kn. Tijekom 2009. jedan postupak nabave poništio je Grad. Na nabave roba, radova i usluga za koju postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) odnosi se 4.278.086,00 kn.

Radovi na izgradnji pristupne ceste novoizgrađenom trgovačkom centru započeli su prije provedenog postupka javne nabave i zaključenog ugovora. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 1.801.335,00 kn, a izvedeni su u vrijednosti 1.800.296,00 kn bez poreza. Prema pisanom pojašnjenju izvođača, radovi su bili neophodni za izgradnju trgovačkog centra zbog čega su započeti prije zaključenja ugovora. Ustupanje i izvođenje radova prije okončanja postupka javne nabave, odnosno zaključenja ugovora nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene navedenog Zakona te u skladu s odredbom članka 620. Zakona o obveznim odnosima prema kojoj se ugovorom o građenju koji mora biti zaključen u pisanom obliku, izvođač obvezuje prema određenom projektu izgraditi u ugovorenom roku određenu građevinu na određenom zemljištu, ili na takvom zemljištu, odnosno na postojećoj građevini izvesti kakve druge građevinske radove, a naručitelj se obvezuje isplatiti mu za to određenu cijenu.

Ugovori o nabavi zaključeni tijekom 2008. i 2009. za koje je nabava ostvarena u 2009., a odnose se na nabavu usluga izrade urbanističkih planova uređenja i podloga potrebnih za izradu urbanističkih planova uređenja, nabavu brončanih ferala za javnu rasvjetu, ustupanje elektromontažnih radova na izgradnji javne rasvjete, ustupanje građevinskih radova na sanaciji zgrade bivše škole, ustupanju radova na sanaciji krova i prednje fasade društvenog doma te ustupanju radova na uređenju kupališta u ukupno ugovorenoj vrijednosti 2.477.790,00 kn bez poreza, objavljuvani su u Elektroničkom oglasniku s kašnjenjem od dva i pol do šest mjeseci. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj je obvezan objavljivati u Elektroničkom oglasniku obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno u skladu s izmjenama navedenog zakona, sklapanja ugovora o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te izvođenje radova na temelju pisanog ugovora o građenju u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u vezi radova na izgradnji pristupne ceste novoizgrađenom trgovačkom centru koji su započeti prije dovršetka postupka javne nabave Grad obrazlaže da radovi nisu započeli po nalogu Grada već da je izvođač, na vlastitu odgovornost i rizik, započeo grube radove probijanja manje vrijednosti jer mu je bio nužan pristup na gradilište trgovačkog centra. Drugi radovi uključujući asfaltiranje, izvedeni su nakon zaključenja ugovora, odnosno nakon dovršetka postupka javne nabave. Na druge navode iz nalaza Grad se nije očitovao.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav financijskih upravljanja i kontrola nije u cijelosti uspostavljen. S obzirom na kasno donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u planiranom roku nije napravljena procjena najmanje pet komponenata te popis poslovnih procesa (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost pet groblja koja se nalaze na području Grada i zemljište prodano tijekom 2009. u vrijednosti 5.761.441,00 kn, te nisu evidentirani rashodi za izvedene građevinske radove za mjesni odbor u iznosu 62.423,00 kn, a u bilanci na dan 31. prosinca 2009. nisu iskazana nedospjela potraživanja za prodane stanove sa stanarskim pravom, potraživanja za prodana zemljišta te obračunani komunalni doprinos u ukupnom iznosu 2.803.120,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 8.152.476,00 kn kn. Pojedini proračunski prihodi ne naplaćuju se potpuno i pravodobno, a postupci prisilne naplate pojedinih proračunskih prihoda su dugotrajni. Pažnju valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Grad nije donio odluku o visini spomeničke rente (točka 3. Nalaza).
 - Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg radova. Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja zelenih površina u iznosu 1.462.377,00 kn nije dodijeljeno na temelju odluke gradskog vijeća, a radove na održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 149.172,00 kn obavljali su izvoditelji kojima nije povjereno obavljanje navedene djelatnosti putem ugovora. Tijekom 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu (22,4% vlasničkog udjela) preneseno je 8.219.591,00 kn za razvoj vodoopskrbe na otoku Krku te izgradnju i rekonstrukciju vodovodne i kanalizacijske mjesne mreže. U razdoblju od 2006. do 2009. ukupno su prenesena sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 28.339.477,00 kn. Izvori financiranja su prihodi od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, ustupljeni dio poreza na dohodak, prihodi iz cijene komunalne usluge sredstva namijenjena razvoju i drugi proračunski prihodi. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva u suvlasništvu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada, te pripadnost vodnih naknada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza).

- Radovi na izgradnji pristupne ceste novoizgrađenom trgovačkom centru u vrijednosti 1.800.296,00 kn bez poreza, započeti su prije okončanja postupka javne nabave i zaključenja ugovora o izgradnji (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 21 naselja s ukupno 5 491 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su dva gradska odjela i ured Grada u kojima je zaposleno 17 djelatnika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 64.639.686,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 66.615.441,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.975.755,00 kn i pokriven je prenesenim viškom iz prethodnih godina iznosi 2.592.968,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 617.213,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 17.506.572,00 kn ili 27,1%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 16.657.271,00 kn ili 25,8%, prihodi od pomoći u iznosu 9.322.549,00 kn ili 14,4% te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.825.994,00 kn ili 9,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 41.728.884,00 kn i čine 64,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za zakonom propisane namjene korišteni su prihodi u iznosu 41.339.491,00 kn, dok dio prihoda u iznosu 389.393,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 8.152.476,00 kn. Pojedini proračunski prihodi ne naplaćuju se potpuno i pravodobno, a postupci prisilne naplate pojedinih proračunskih prihoda su dugotrajni. Pažnju valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Boljom naplatom prihoda moglo se je postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se zadužio prethodnih godina za izgradnju dječjeg vrtića, izgradnju osnovne škole i komunalne infrastrukture. Stanje primljenih zajmova koncem 2009. iznosi 16.305.880,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 4.933.258,00 kn i odnose se na jamstva dana prethodnih godina komunalnom društvu u suvlasništvu za razvoj vodoopskrbe i komunalnom društvu u vlasništvu za nabavu stroja za čišćenje javnih površina. Grad u 2009. nije izdavao suglasnosti za zaduženje. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 43.440,00 kn i odnosi se na odobreni zajam za poduzetništvo u ranijim godinama. Stanje depozita koncem 2009. iznosi 82.299,00 kn i odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke namijenjena za kreditiranje poduzetnika. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.072.344,00 kn ili 31,6%, materijalne rashode u iznosu 15.134.498,00 kn ili 22,7%, druge rashode poslovanja u iznosu 13.151.318,00 kn ili 19,8% te rashode za zaposlene u iznosu 12.524.742,00 kn ili 18,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda komunalnom društvu u suvlasništvu prenio od 2006. do konca 2009. sredstva u ukupnom iznosu 28.339.477,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 8.219.591,00 kn. Za izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći Grad je s komunalnim društvom ugovorio povećavanje vrijednosti udjela u imovini komunalnog društva. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva te je predloženo pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Pojedine komunalne djelatnosti nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg radova. Postupci javne nabave dijelom nisu provedeni u skladu s propisima. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih kontrola financijskog upravljanja.