



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD MALI LOŠINJ

Rijeka, kolovoz 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: 041-01/10-02/21

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 3. kolovoza 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA MALOG LOŠINJA 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 Malog Lošinja (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. lipnja do 3. kolovoza 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) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 14 naselja s ukupno 8 388 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 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 Grad je ustrojio ured Grada i upravljanja gradskom imovinom, upravni odjel za komunalni sustav, urbanizam, prostorno planiranje i zaštitu okoliša, upravni odjel za financije, turizam i gospodarstvo te služba za unutarnju reviziju. Grad ima 35 zaposlenika te pet proračunskih korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište, gradska knjižnica i čitaonica, muzej te vatrogasna postrojba) u kojima radi 98 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Gari Cappelli.

### 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 su planirani u iznosu 69.627.316,00 kn, a ostvareni su u iznosu 56.009.600,00 kn, što je za 13.617.716,00 kn ili 19,6% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.009.316,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 8.003.848,00 kn ili 12,5%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	61.621.000,00	52.213.731,00	84,7	93,2
1.1.	Prihodi od poreza	32.297.500,00	28.082.807,00	87,0	50,1
1.1.1.	Porez na dohodak	21.697.500,00	19.654.777,00	90,6	35,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	4.400.000,00	3.853.476,00	87,6	6,9
1.1.3.	Gradski porezi	6.200.000,00	4.574.554,00	73,8	8,2
1.2.	Pomoći	7.751.500,00	2.654.651,00	34,2	4,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.538.500,00	1.206.651,00	47,5	2,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	5.213.000,00	1.448.000,00	27,8	2,6
1.3.	Prihodi od imovine	10.766.000,00	10.324.867,00	95,9	18,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	177.000,00	144.780,00	81,8	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	10.589.000,00	10.180.087,00	96,1	18,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	10.666.000,00	11.034.917,00	103,5	19,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.870.000,00	1.873.782,00	100,2	3,3
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	8.671.000,00	9.025.770,00	104,1	16,1
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	125.000,00	135.365,00	108,3	0,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	140.000,00	116.489,00	83,2	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.997.000,00	3.795.869,00	76,0	6,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.193.000,00	3.187.967,00	99,8	5,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.804.000,00	607.902,00	33,7	1,1
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	3.009.316,00	0,00	-	-
	Ukupno	69.627.316,00	56.009.600,00	80,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 19.654.777,00 kn ili 35,1%, prihodi od nefinancijske imovine 10.180.087,00 kn ili 18,2% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 9.025.770,00 kn ili 16,1% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 17.148.966,00 kn ili 30,6%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta i stambenih objekata. Imovina je prodana na temelju natječaja u skladu sa zakonskim odredbama i gradskom odlukom, te po početnim cijenama utvrđenim procjenom komisije za procjenu.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: dio poreza na dohodak ustupljen općinama i gradovima na otocima za kapitalne projekte od interesa za razvoj otoka te za decentralizirane funkcije vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, prihode iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 26.872.597,00 kn i njihov udjel iznosi 48,0%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 20.322.930,00 kn, a 4.636.380,00 kn nalazi se na žiro računu proračuna. Dio prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.913.287,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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	57.195.000,00	44.964.207,00	78,6	85,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	16.165.000,00	15.100.494,00	93,4	28,7
1.2.	Materijalni rashodi	19.579.000,00	16.601.842,00	84,8	31,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	577.000,00	403.413,00	69,9	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.598.000,00	2.358.461,00	90,8	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	13.613.500,00	11.710.658,00	86,0	22,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.790.500	2.129.310,00	76,3	4,0
1.3.	Financijski rashodi	1.172.000,00	953.755,00	81,4	1,8
1.4.	Subvencije	1.435.000,00	962.720,00	67,1	1,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	3.466.000,00	3.279.765,00	94,6	6,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	15.378.000,00	8.065.631,00	52,5	15,4
1.6.1.	Tekuće donacije	5.686.000,00	4.650.877,00	81,8	8,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	350.000,00	130.000,00	37,1	0,3
1.6.3.	Izvanredni rashodi	330.000,00	245.435,00	74,4	0,5
1.6.4.	Kapitalne pomoći	9.012.000,00	3.039.319,00	33,7	5,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.387.316,00	6.635.878,00	58,3	12,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	3.046.000,00	1.486.036,00	48,8	2,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.671.316,00	3.665.467,00	54,9	7,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.670.000,00	1.484.375,00	88,9	2,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.045.000,00	980.135,00	93,8	1,9
3.1.	Izdaci za dane zajmove	45.000,00	0,00	-	-
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.000.000,00	980.135,00	98,0	1,9
	Ukupno	69.627.316,00	52.580.220,00	75,5	100,0
	Višak prihoda i primitaka		3.429.380,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 69.627.316,00 kn, a izvršeni su u iznosu 52.580.220,00 kn, što je za 17.047.096,00 kn ili 24,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.429.380,00 kn, dok preneseni višak iz prethodne godine iznosi 3.009.316,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.438.696,00 kn, a vrijednosno najznačajnija sredstva odnose se na neutrošena sredstva iz poreza na dohodak u iznosu 4.785.679,00 kn koja se izdvajaju na računu otvorenom kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje projekata od interesa za razvoj otoka.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 16.601.842,00 kn ili 31,6%, rashode za zaposlene u iznosu 15.100.494,00 kn ili 28,7%, druge rashode poslovanja u iznosu 8.065.631,00 kn ili 15,4%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.635.878,00 kn ili 12,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 6.176.375,00 kn i imaju udjel 11,7%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 257.085.217,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	175.978.563,00	190.118.862,00	108,0
2.	Financijska imovina	62.962.230,00	66.966.355,00	106,4
2.1.	Novčana sredstva	8.085.739,00	12.127.696,00	150,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	459.946,00	418.674,00	91,0
2.3.	Potraživanja	23.513.027,00	23.099.617,00	98,2
2.4.	Dani zajmovi	2.220.357,00	2.637.207,00	118,8
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	28.683.161,00	28.683.161,00	100,0
	Ukupno imovina	238.940.793,00	257.085.217,00	107,6
3.	Obveze	22.781.315,00	22.329.929,00	98,0
4.	Vlastiti izvori	216.159.478,00	234.755.288,00	108,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	238.940.793,00	257.085.217,00	107,6
	Izvanbilančni zapisi	0,00	1.093.322,00	-

Nefinancijska imovina odnosi se na zemljišta u vrijednosti 6.581.473,00 kn, nematerijalnu imovinu 12.205,00 kn (osnivačke uloge), građevinske objekte 168.282.981,00 kn, opremu 613.989,00 kn, prijevozna sredstva 65.179,00 kn, knjige i umjetnička djela 1.410.977,00 kn, višegodišnje nasade (masline) 37.730,00 kn, planove i programe 7.654.603,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 5.459.725,00 kn (ulaganja u vodoopskrbu, prostorne planove, te izgradnju nove školske sportske dvorane i ceste).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 12.127.696,00 kn, depozite 418.674,00 kn, dane zajmове 2.637.207,00 kn, vrijednosne papire 100.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 28.583.161,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 9.818.428,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 13.276.269,00 kn te druga potraživanja 4.928,00 kn. U okviru novčanih sredstava nalaze se sredstva prikupljena iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode namijenjene za dogradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 6.602.900,00 kn, te sredstva iz dijela poreza na dohodak ustupljenog Gradu za kapitalne projekte od interesa za razvoj otoka na posebnom računu 4.785.679,00 kn. Dani zajmovi odnosi se na zajmове studentima u iznosu 2.521.890,00 kn i poduzetnicima 115.317,00 kn. Depoziti se odnose na garantne depozite za poduzetničke kredite u poslovnim bankama u iznosu 285.899,00 kn i depozite po rješenjima o izvlaštenju zemljišta 132.775,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.399.528,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.548.847,00 kn, primljene zajmове 16.130.569,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda 250.985,00 kn. Obveze za primljene zajmове odnose se na obvezu po primljenim zajmovima iz ranijih godina za uređenje rive i sportske dvorane u iznosu 10.494.541,00 kn i za izgradnju kanalizacijskog sustava 5.636.028,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na jamstvo dano 1997. komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 1.093.322,00 kn.



## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- 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. 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. 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, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena su 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 predložio je i nadalje razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima te uređivanje imovinsko-pravnih odnosa za kapitalna ulaganja čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Naložio je evidentiranje vrijednosti groblja i zemljišta u poslovnim knjigama, isknjiženje iz poslovnih knjiga stanova prodanih ranijih godina, popisivanje cjelokupne imovine u vlasništvu Grada, određivanje djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima, donošenje programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom poslova održavanja planiranih po mjestima obavljanja radova, podnošenje izvješća gradskom vijeću o izvršenju navedenog programa i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama, te poduzimanje mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Stanovi prodani ranijih godina isknjiženi su iz poslovnih knjiga.
- Grad je utvrdio djelatnosti od lokalnog značaja za komunalne djelatnosti.
- Gradskom vijeću podnesena su izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.
- Evidentiranje zemljišta i groblja u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama.
- Popisivanje cjelokupne imovine u vlasništvu Grada.
- Donošenje programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom poslova po mjestima obavljanja radova.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

## **Nalaz za 2009.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke, te postupak javne nabave.

### **1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola**

1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Grad uspostavlja sustav financijskog upravljanja i kontrola. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole donesen je u siječnju 2008. Sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada, te početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola. Poslovni procesi nisu opisani i nije sastavljena mapa poslovnih procesa. Proces uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije okončan u planiranim rokovima zbog kadrovskih promjena. U 2009. promijenjeni su svi pročelnici upravnih odjela i voditelj za financijsko upravljanje i kontrole koji su bili nositelji planiranih aktivnosti u procesu uspostave. U srpnju 2009. donesena je izmjena spomenutog plana kojom su produljeni rokovi za provođenje aktivnosti na razvoju sustava. Sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije. Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena imenovanjem revizora koji je izravno odgovoran gradonačelniku. Donesena je povelja unutarnjih revizora, strateški plan za razdoblje od 2009. do 2011. i godišnji plan obavljanja revizije za 2009. Zbog iznenadne bolesti pročelnice za financije, turizam i gospodarstvo (voditelja za financijsko upravljanje i kontrole), u ožujku 2009. na spomenuto radno mjesto za vršitelja dužnosti preraspoređen je unutarnji revizor, tako da tijekom 2009. nisu obavljene planirane revizije. O nastaloj situaciji obaviještena je Središnja harmonizacijska jedinica.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te 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 će ubuduće postupati po danom nalogu.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama u imovini nisu evidentirane vrijednosti 11 groblja koja se nalaze na području Grada (osim jednog mjesnog groblja i dodatnih ulaganja na groblju), 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. Također u poslovnim knjigama u imovini nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada. U 2009. prodana su zemljišta u vrijednosti 3.187.967,00 kn i kupljena su u vrijednosti 455.556,00 kn što nije evidentirano u imovini u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Godišnjim popisom imovine i obveza nije obuhvaćeno zemljište kupljeno 2009. u vrijednosti 455.556,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje imovine te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je vrijednost groblja u mjestu Mali Lošinj evidentirana u poslovnim knjigama, a za druga groblja su zatraženi podaci od komunalnog društva koje upravlja grobljima o česticama, površini i procijenjenoj vrijednosti groblja u malim mjestima. U tijeku je popis imovine u vlasništvu Grada i formiranje registra imovine sa katastarskim i gruntovnim podacima, te grafičkim prikazom. Do sada je izvršen popis za osam katastarskih općina. Dobiveni podaci evidentirat će se u poslovnim knjigama Grada. Vrijednost kupljenog zemljišta u iznosu 455.556,00 kn evidentirana je u poslovnim knjigama tijekom 2010. godine.*

## 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 69.627.316,00 kn, a ostvareni su u iznosu 56.009.600,00 kn, što je za 13.617.716,00 kn ili 19,6% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.009.316,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: dio poreza na dohodak ustupljen općinama i gradovima na otocima za kapitalne projekte od interesa za razvoj otoka te za decentralizirane funkcije vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, prihode iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 26.872.597,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,0%.

Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 20.322.930,00 kn, a 4.636.380,00 kn nalazi se na žiro računu proračuna. Dio prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.913.287,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prihodi od komunalne naknade u iznosu 968.174,00 kn i od komunalnog doprinosa u iznosu 847.047,00 kn trebali su biti utrošeni za građenje odnosno održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama članaka 22. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 98.066,00 kn trebali su biti utrošeni za kapitalne rashode (kupnju ili održavanje nefinancijske imovine) u skladu s odredbama članka 70. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 9.868.043,00 kn od čega potraživanja za prihode poslovanja iznose 9.818.428,00 kn, a potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i druga potraživanja iznose 49.615,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 1,8%. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 4.792.424,00 kn (najznačajnija su potraživanja od poreza na tvrtku i kuće za odmor 3.782.545,00 kn), zakup poslovnih prostora 4.338.392,00 kn, komunalni doprinos 1.841.753,00 kn, komunalnu naknadu 1.074.164,00 kn, spomeničku rentu 540.025,00 kn, te na uplaćeni predujam za naknadu za korištenje javnih površina do završetka sudskog postupka u iznosu 2.768.330,00 kn. Potraživanja starosti do jedne godine iznose 3.512.420,00 kn. Do konca lipnja 2010. naplaćena su potraživanja u iznosu 3.260.368,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.568.044,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga (prijedlozi za ovrhe, sudska tužba i druge mjere). Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na kuće za odmor, poreza na tvrtku, zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, najam stanova, te spomeničke rente u iznosu 3.937.171,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Potraživanja su i dalje visoka. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te prihoda od prodaje nefinancijske imovine u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Isto tako, nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi se da pojedini projekti i aktivnosti koji su trebali biti financirani iz komunalne naknade, komunalnog doprinosa i prihoda od prodaje nefinancijske imovine nisu izvršeni ili su dijelom izvršeni zbog neočekivanih problema kod dobivanja dozvola, kao i zbog kadrovskih promjena u Gradu. Nadalje obrazlaže da sredstva tekućih pomoći u iznosu 479.263,00 kn iz državnog proračuna namijenjena za prijevoz komunalnog otpada s otoka i naselja nisu doznačena, a planirana su u proračunu Grada. Navedeni troškovi podmireni su iz sredstava komunalne naknade. Nadalje, navodi se da zbog bolesti djelatnika i kadrovskih promjena određeno vrijeme tijekom 2009. nisu provedeni postupci prisilne naplate potraživanja, te je tijekom 2009. zaposlena osoba koja će raditi uglavnom na poslovima naplate potraživanja.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 69.627.316,00 kn, a izvršeni su u iznosu 52.580.220,00 kn, što je za 17.047.096,00 kn ili 24,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.429.380,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 3.009.316,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 6.438.696,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 8.014.950,00 kn ili 90,6% od planiranih. Za 2009. donesen je program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Program održavanja sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću, dok ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova po mjestima obavljanja radova, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i javnih površina nisu ustupljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima. Za navedene djelatnosti izvršeni su rashodi u iznosu 1.638,060,00 kn na temelju ugovora koji su zaključeni nakon provedenog postupka javne nabave male vrijednosti prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Odluke o odabiru izvoditelja radova nije donijelo gradsko vijeće. Navedeno nije u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima, te odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je uređen postupak povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

Komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada (50,0% vlasničkog udjela) preneseno je 2.289.358,00 kn ili 4,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi su evidentirani na računu kapitalnih pomoći. Odnose se na sredstva doznačena za drugu fazu izgradnje vodoopskrbe visoke zone u iznosu 976.569,00 kn, proširenja groblja 647.269,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada 513.300,00 kn i kupnju komunalnog vozila 152.220,00 kn. Prijenosi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Izvori financiranja su sredstva iz ustupljenog dijela poreza na dohodak, naknada za razvoj, prihod od prodaje nefinancijske imovine te komunalni doprinos.

U razdoblju od 1997. do 2009. ukupno uložena sredstva u vodoopskrbu i javnu odvodnju putem komunalnog društva iznose 20.148.099,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o udruživanju sredstava za financiranje radova, zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Prema ugovorima, komunalno društvo je nositelj radova i provodi postupke nabave i odabire izvoditelje radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva i dijelom u imovini Grada. Za izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći Grad je s komunalnim društvima ugovorio povećavanje vrijednosti imovine komunalnog društva. Kod komunalnog društva ne mijenja se vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. Prema odredbama društvenog ugovora, komunalno društvo vodi evidenciju o uložnim sredstvima, a u slučaju prestanka ili podjele društva, kapitalni projekti financirani proračunskim sredstvima Grada izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada. 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 naknada 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 i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U 2009. komunalnom društvu prenesena su sredstva za proširenje groblja u iznosu 647.269,00 kn. Proširenje groblja započelo je u 2008. Navedeno ulaganje planirano je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009., a izvor financiranja su sredstva komunalnog doprinosa. Postupak nabave provelo je 2008. komunalno društvo koje je s izvoditeljem ugovorilo radove u vrijednosti 832.311,00 kn bez poreza. Prema ugovoru, Grad je u obvezi financirati radove i stručni nadzor nad izvođenjem radova u vrijednosti 862.311,00 kn. Za navedenu namjenu, ukupno su prenesena sredstva u iznosu 862.256,00 kn. Od toga za radove 832.294,00 kn i obavljanje stručnog nadzora 29.962,00 kn. Ulaganje je evidentirano u imovini komunalnog društva u vrijednosti 862.256,00 kn, a u imovini Grada evidentirana je obračunska situacija iz 2008. u vrijednosti 214.986,00 kn. Odredbama članka 2. Zakona o grobljima, propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. S obzirom da je zakonskim odredbama utvrđeno vlasništvo nad grobljima, da je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu, Grad je trebao provesti postupke javne nabave. Predlaže se urediti pitanje imovinsko pravnih odnosa u pogledu vlasništva nad grobljima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim sadržajem (opseg poslova održavanja po mjestima obavljanja radova), te povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da Program održavanje komunalne infrastrukture ima uglavnom navedene iznose po djelatnostima koje će se u buduće nastaviti što više raščlaniti. Program održavanja komunalne infrastrukture u dijelu održavanja javnih površina sadrži radove i planirane iznose po mjestima obavljanja radova. Program ne sadrži troškovničku količinu radova jer se ista traži neposredno prije izvršenja poslova. Zbog specifičnosti područja (života na otoku) za poslove održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta teško je odabrati jednog izvođača radova prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu, jer se u konačnici ne dobije povoljnija cijena i kvaliteta.*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 6.635.878,00 kn. Najznačajnija ulaganja odnose se na izgradnju parkirališta u vrijednosti 1.730.405,00 kn, te urbanističke planove i projektnu dokumentaciju 1.030.480,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od pomoći, komunalnog doprinosa, prihodima od prodaje nefinancijske imovine i drugim proračunskim prihodima. Planom nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 28.082.000,00 kn bez poreza. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine tijekom 2009. provedena su dva postupaka nabave velike vrijednosti te osam postupaka male vrijednosti. Ugovorene su nabave u vrijednosti 3.698.157,00 kn s porezom, a rashodi po ovim ugovorima iznose 2.650.165,00 kn. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 1.310.905,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga u iznosu manjem od 70.000,00 kn odnosi se 1.456.225,00 kn bez poreza.

Dio rashoda, u iznosu 851.461,00 kn, koji su izvršeni u 2009. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u 2007. i 2008. Unutar materijalnih rashoda za nabavu roba, radova i usluga provedeno je pet postupaka javne nabave male vrijednosti, zaključeno je sedam ugovora, a izvršeni rashodi za ove nabave iznose 942.845,00 kn. Tijekom 2009. poništena su tri postupaka javne nabave odlukom naručitelja.

Bez primjene propisanog postupka javne nabave, izravnim ugovaranjem, izvršeni su rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 665.525,00 kn s porezom. Najvećim dijelom ove usluge obavljala su dva odvjetnička ureda od čega je s jednim zaključen višegodišnji ugovor o zastupanju i pružanju pravne pomoći u rujnu 2005. Ove usluge nisu planirane planom javne nabave za 2009. Pravne usluge sadržane su u popisu usluga iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Prema odredbi članka 96. navedenog Zakona o javnoj nabavi prije sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B Zakona, javni naručitelj je obavezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti obavijest o početku postupka javne nabave.

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



5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su odvjetničke usluge ranijih godina povjeravane temeljem sklopljenih ugovora o zastupanju i pružanju pravne pomoći. Tijekom 2010., godine odvjetničke usluge planirane su Planom javne nabave sukladno Zakonu o javnoj nabavi.*

### 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:
  - Proces uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije okončan. U srpnju 2009. donesena je izmjena plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojom su produljeni rokovi za provođenje aktivnosti na razvoju sustava (točka 1. Nalaza).
  - U poslovnim knjigama u imovini nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada i vrijednosti 11 groblja (evidentirano je jedno mjesno groblje i dodatna ulaganje u groblje). Godišnjim popisom imovine i obveza nisu popisana zemljišta kupljena u 2009. u vrijednosti 455.556,00 kn (točka 2. Nalaza).
  - Dio prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.913.287,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 9.868.043,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na kuće za odmor, poreza na tvrtku, zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, najam stanova, te spomeničke rente u iznosu 3.937.171,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
  - Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova po mjestima obavljanja radova. Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i javnih površina nisu se obavljale u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima. Za navedene djelatnosti izvršeni su rashodi u iznosu 1.638,060,00 kn. Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u razdoblju od 1997. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 20.148.099,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva i dijelom u imovini Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. 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 te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. U 2008. i 2009. komunalnom društvu prenesena su sredstva za proširenje groblja u iznosu 862.256,00 kn. Postupak nabave provelo je komunalno društvo. Ulaganje je evidentirano u imovini komunalnog društva, a dijelom i u imovini Grada.

S obzirom da je zakonskim odredbama utvrđeno vlasništvo nad grobljima, da je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, te da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga, Grad je trebao provesti postupke javne nabave te je predloženo urediti pitanje imovinsko pravnih odnosa u pogledu vlasništva nad grobljima (točka 4. Nalaza).

- Nabava odvjetničkih usluga u iznosu 665.525,00 kn s porezom obavljena je izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 14 naselja s ukupno 8 388 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su tri upravna odjela i služba s 35 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 56.009.600,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 52.580.220,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.429.380,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 3.009.316,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 6.438.696,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 19.654.777,00 kn ili 35,1%, prihodi od nefinancijske imovine 10.180.087,00 kn ili 18,2% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 9.025.770,00 kn ili 16,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 26.872.597,00 kn i njihov udjel iznosi 48,0%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 20.322.930,00 kn, a 4.636.380,00 kn nalazi se na žiro računu proračuna, dok dio prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.913.287,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 9.868.043,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup poslovnih prostora, gradske poreze, komunalni doprinos i komunalnu naknadu koja čine 78,3% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, 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. Stanje depozita koncem 2009. odnosi se na garantne depozite za poduzetničke kredite u poslovnim bankama u iznosu 285.899,00 kn i depozite po rješenjima o izvlaštenju zemljišta 132.775,00 kn. Koncem godine stanje danih zajmova iznosi 2.637.207,00 kn, a odnose se na zajmove dane studentima 2.521.890,00 kn i poduzetnicima 115.317,00 kn. Proračunska sredstva oročavana su tijekom godine kod poslovnih banaka u iznosu 6.602.900,00 kn, a koncem godine vraćena su na račun proračuna. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova iznosi 16.130.569,00 kn i odnosi se na zajmove iz ranijih godina za uređenje rive i sportske dvorane u iznosu 10.494.541,00 kn i za izgradnju kanalizacijskog sustava 5.636.028,00 kn. Koncem godine stanje jamstva danog 1997. komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodoopskrbe iznosi 1.093.322,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 16.601.842,00 kn ili 31,6%, rashode za zaposlene u iznosu 15.100.494,00 kn ili 28,7%, druge rashode poslovanja u iznosu 8.065.631,00 kn ili 15,4%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.635.878,00 kn ili 12,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pojedine komunalne djelatnosti nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U razdoblju od 1997. do 2009. Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 20.148.099,00 kn, od čega je u 2009. preneseno 976.569,00 kn. Prijenosi sredstava evidentirani su na rashodima za kapitalne pomoći. Za izvršena ulaganja ugovoreno je povećanje vrijednosti imovine komunalnog društva, pri čemu se ne mijenja vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. U slučaju diobe kapitalni projekti financirani proračunskim sredstvima Grada izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada. S obzirom da je pravni status vodnih građevina utvrđen odredbama Zakona o vodama predloženo je pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Spomenutom društvu prenesena su sredstva za proširenje groblja u iznosu 862.256,00 kn za što je u 2008. postupak nabave provelo komunalno društvo. Ulaganje je evidentirano u imovini komunalnog društva, a dijelom i u imovini Grada. Grad prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine kojom raspolaže. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima, osim kod nabave odvjetničkih usluga. Grad nije u cijelosti uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola.