



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD RAB

Rijeka, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/20

Urbroj: 613-10-10-6

Rijeka, 21. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA RABA 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 Raba (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. lipnja do 21. 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 sedam naselja s ukupno 8 276 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 koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grad je ustrojio jedinstveni upravni odjel. Grad ima 28 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 52 zaposlenika. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem ustroju jedinstvenog upravnog odjela i drugi akti. Statut i Pravilnik o unutarnjem ustroju jedinstvenog upravnog odjela usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Gradsko vijeće ima 15 članova. Do lipnja 2009. odgovorna osoba bio je gradonačelnik Željko Barčić, a od lipnja 2009. kao i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba je gradonačelnik Zdenko Antešić.

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 51.290.877,00 kn, a ostvareni su u iznosu 44.339.638,00 kn, što je za 6.951.239,00 kn ili 13,6% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi su manji za 5.800.216,00 kn ili 11,6%.

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	50.828.877,00	44.063.262,00	86,7	99,4
1.1.	Prihodi od poreza	20.330.000,00	19.589.545,00	96,4	44,2
1.1.1.	Porez na dohodak	12.710.000,00	13.094.644,00	103,0	29,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	6.440.000,00	5.579.780,00	86,6	12,6
1.1.3.	Gradski porezi	1.180.000,00	915.121,00	77,6	13,1
1.2.	Pomoći	7.938.602,00	5.088.861,00	64,1	11,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	943.000,00	388.134,00	41,2	0,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	6.995.602,00	4.700.727,00	67,2	10,6
1.3.	Prihodi od imovine	6.361.000,00	5.582.229,00	87,8	12,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	580.000,00	1.250.966,00	215,7	2,8
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	5.781.000,00	4.331.263,00	74,9	9,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	15.415.975,00	13.335.002,00	86,5	30,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.505.000,00	1.274.923,00	84,7	2,9
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	11.500.000,00	10.028.245,00	87,2	22,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	2.410.975,00	2.031.834,00	84,3	4,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	783.300,00	467.625,00	59,7	1,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	322.000,00	142.648,00	44,3	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	222.000,00	142.648,00	64,3	0,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	140.000,00	133.728,00	95,5	0,3
3.1.	Primici(povrati) danih zajmova	140.000,00	133.728,00	95,5	0,3
	Ukupno	51.290.877,00	44.339.638,00	86,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 13.094.644,00 kn ili 29,5% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.028.245,00 kn ili 22,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 21.216.749,00 kn ili 47,9%. Priraz porezu na dohodak nije uveden. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihod od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, pomoći, naknade za koncesiju i koncesijska odobrenja, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, sredstva iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, boravišnu pristojbu, doprinos za šume, spomeničku rentu, prodaju nefinancijske imovine, te vlastiti prihodi proračunskih korisnika. Ostvareni su u iznosu 24.071.536,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 54,3%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 18.058.836,00 kn, sredstva iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge u iznosu 2.134.224,00 kn su oročena (zbog dinamike izvođenja radova), a dio prihoda od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 1.713.820,00 kn i pomoći u iznosu 800.000,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna i na depozitnom računu.

Prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 1.364.656,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za druge 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	32.052.512,00	29.982.673,00	93,5	66,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	8.747.890,00	8.737.045,00	99,9	19,4
1.2.	Materijalni rashodi	14.963.725,00	14.045.155,00	93,9	31,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	526.625,00	507.515,00	96,4	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.530.788,00	2.456.988,00	97,1	5,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	9.802.982,00	9.247.880,00	94,3	20,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.103.330,00	1.832.772,00	87,1	4,1
1.3.	Financijski rashodi	534.520,00	493.217,00	92,3	1,1
1.4.	Subvencije	2.126.000,00	1.949.079,00	91,7	4,3
1.5.	Pomoći	995.500,00	922.698,00	92,7	2,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	942.000,00	733.853,00	77,9	1,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.742.877,00	3.101.626,00	82,9	6,9
1.7.1.	Tekuće donacije	3.513.877,00	2.950.762,00	84,0	6,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	179.000,00	110.000,00	61,9	0,2
1.7.3.	Drugi rashodi	50.000,00	40.000,00	80,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	14.850.945,00	11.346.830,00	76,4	25,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	770.100,00	664.491,00	86,3	1,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	11.210.970,00	8.034.125,00	71,7	17,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.869.875,00	2.648.214,00	92,3	5,9
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	4.387.420,00	3.581.888,00	81,6	7,9
	Ukupno	51.290.877,00	44.911.391,00	87,6	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		571.753,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 51.290.877,00 kn, a izvršeni su u iznosu 44.911.391,00 kn, što je za 6.379.486,00 kn ili 12,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 571.753,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.602.879,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.174.632,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 6.733.952,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 14.045.155,00 kn s udjelom 31,3%, rashode za zaposlene u iznosu 8.737.045,00 kn s udjelom 19,4% te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.346.830,00 kn s udjelom 25,3%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 10.782.361,00 kn i imaju udjel 24,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 262.075.760,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	178.136.971,00	182.865.802,00	102,7
2.	Financijska imovina	73.283.473,00	79.209.958,00	108,1
2.1.	Novčana sredstva	1.138.994,00	3.713.772,00	326,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	10.238.768,00	12.633.236,00	123,4
2.3.	Potraživanja	10.872.722,00	11.982.638,00	110,2
2.4.	Dani zajmovi	1.030.670,00	1.041.363,00	101,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	48.259.719,00	48.259.719,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.742.600,00	1.579.230,00	90,6
	Ukupno imovina	251.420.444,00	262.075.760,00	104,2
3.	Obveze	11.504.410,00	13.479.191,00	117,2
4.	Vlastiti izvori	239.916.034,00	248.596.569,00	103,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	251.420.444,00	262.075.760,00	104,2

Nefinancijska imovina se odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 6.438.936,00 kn, nematerijalne imovine (projekti i studije) u iznosu 2.924.182,00 kn, građevinskih objekata 161.950.112,00 kn, opreme u iznosu 850.886,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.197.360,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 35.895,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 4.620.325,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i projektu dokumentaciju) u iznosu 4.848.106,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 3.713.772,00 kn, depozite u iznosu 12.633.236,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.804.112,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.176.472,00 kn, druga potraživanja u iznosu 2.054,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.041.363,00 kn, vrijednosne papire i udjele u glavnici u iznosu 48.259.719,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.579.230,00 kn. Depoziti u bankama odnose se na oročena sredstva proračunskog fonda za izgradnju sustava javne odvodnje.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 7.654.798,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.823.071,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 3.010.322,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije 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 financijskih 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 elektronskim medijima i 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, primijenjeni 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 Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom te s drugim zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja 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 je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je u poslovnim knjigama iskazati obvezu za izgradnju sportske dvorane i objekte javne rasvjete, trošenje prihoda od komunalnog doprinosa i podnošenje izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.

Nadalje, naložio je donošenje plana lokacija s opisom i procijenjenom vrijednošću materijala po mjesnim odborima, programa rada mjesnih odbora i izvještaja o izvršenju programa, donošenje odluke za kupnju zemljišta u skladu s odredbama Statuta, te pridržavanje preuzetih ugovornih obveza iz ugovora o cesiji u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Kupnja zemljišta izvršena je u skladu sa odredbama Statuta,
- Ustrojena je evidencija osoba koje su oslobođene plaćanja komunalnog doprinosa kao i kontrola korištenja spomenutih povlastica,
- Grad je podmirio obvezu prema dobavljaču za radove na izgradnji dječjeg vrtića (za preuzete ugovorne obveze iz ugovora o cesiji),
- Donesene su lokacije s opisom i procijenjenom vrijednošću materijala po mjesnim odborima.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Iskazivanje u poslovnim knjigama objekata javne rasvjete, kao i obveze za izgradnju sportske dvorane u iznosu 4.527.405,00 kn,
- Poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja,
- Donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima,
- Podnošenje Izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za proračunsku godinu,
- Donošenje programa rada i izvještaja o izvršenju programa rada po mjesnim odborima,
- Uređenje imovinsko pravnih odnosa za kapitalne investicije putem kapitalnog društva u vlasništvu, radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

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 i primici, 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 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 je prethodnih godina uspostavio i započeo razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U 2009. razvoj sustava unutarnjih kontrola je prekinut zbog prestanka radnog odnosa voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i zaposlenika zaduženog za nepravilnosti i prijevare. Do obavljanja revizije (srpanj 2010.) nije imenovana osoba za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti, što nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola prema kojima ako čelnik ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, ili ne uspostavi druge propisane organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, te navodi da će uspostaviti navedeni sustav na način da se od zaposlenika gradske uprave iznađu najadekvatnija rješenja.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama u imovini nisu evidentirani objekti javne rasvjete preuzeti od društva u državnom vlasništvu za opskrbu električnom energijom, te na računu obveza nije evidentirana obveza iz 2006. za izgradnju sportske dvorane u iznosu 4.527.405,00 kn prema sporazumu o zajedničkom financiranju izgradnje sportske dvorane kojeg su zaključili Grad, Primorsko-goranska županija i Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka (sada Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva). Grad je u više navrata pisano zatražio od nadležnog Ministarstva da preuzme ugovornu obvezu.

Navedeno nije u skladu s odredbom 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.

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

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi iskazivanja obveze za izgradnju sportske dvorane navodi da je navedena obveza evidentirana u poslovnim knjigama na način da Gradu, prema broju učenika i izdanoj suglasnosti na Idejni projekt iz 2003., pripada trodijelna dvorana, a ne dvodijelna. Stoga je u Sporazumu o financiranju pogrešno utvrđena obveza Grada. U vezi iskazivanja objekata javne rasvjete u poslovnim knjigama navodi da je u tijeku evidentiranje objekata javne rasvjete u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 51.290.877,00 kn, a ostvareni su u iznosu 44.339.638,00 kn, što je za 6.951.239,00 k ili 13,6% manje od planiranih. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihod od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, pomoći, koncesijska odobrenja, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, sredstva iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, šumskog doprinosa, spomeničke rente, prodaje nefinancijske imovine te vlastite prihode proračunskih korisnika. Ostvareni su u iznosu 24.071.536,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 54,3%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 18.058.836,00 kn, sredstva iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge u iznosu 2.134.224,00 kn su oročena, a dio prihoda od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 1.713.820,00 kn i pomoći u iznosu 800.000,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna i na depozitnom računu. Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 1.364.656,00 kn trebao je biti utrošen za građenje odnosno održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 11.982.638,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 10.939.224,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanju su veća za 1.109.916,00 kn ili 10,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.804.112,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.176.672,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.054,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 4.935.278,00 kn, gradske poreze u iznosu 3.617.453,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.717.188,00 kn i prihode od imovine u iznosu 528.547,00 kn. Za dospjela potraživanja od gradskih poreza, komunalnog doprinosa, komunalne naknade i zakupa poslovnog prostora u iznosu 2.879.813,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, dio je utužen putem suda i raskidani su ugovori.

Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, najma stanova u iznosu 8.059.411,00 kn dužnicima su upućene opomene. Radi zastare i nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 281.277,00 kn. Potraživanja su i dalje visoka. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), 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 dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje, nalaže se poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi trošenja prihoda od komunalnog doprinosa navodi da su u vremenu opće nelikvidnosti i posljedica gospodarske krize, raspoloživa sredstva od komunalnog doprinosa korištena prema programu gradnje objekata komunalne infrastrukture i ostalim komunalnim programima. U vezi poduzimanja svih raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda navodi se da su ustrojem Odsjeka za pravne poslove, imovinu i infrastrukturu intenzivirani postupci za naplatu proračunskih prihoda - gradskih poreza, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente i najma stanova, pokretanjem ovršnih postupaka.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 51.290.877,00 kn, a izvršeni su u iznosu 44.911.391,00 kn, što je za 6.379.486,00 kn ili 12,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 571.753,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.602.879,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.174.632,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 6.733.952,00 kn. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 5.483.257,00 kn. Za 2009. donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim je obuhvaćeno održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, održavanje groblja, javne rasvjete i odvodnja atmosferskih voda u ukupnom iznosu 5.626.000,00 kn. Izvori financiranja su komunalna naknada u iznosu 5.500.000,00 kn i drugi proračunski prihodi u iznosu 126.000,00 kn.

Rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 5.015.685,00 kn. Za 2009. donesen je program gradnje komunalne infrastrukture. Programom su planirani rashodi za građenje objekata i uređaja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda i sanaciju zidina. Program sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću. Program ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja. Izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nisu sastavljena ni podnesena gradskom vijeću. Prema odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu izvršno tijelo je dužno do konca ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava izvršeni su u iznosu 952.445,00 kn. Evidentirani su na računima za nabavu nefinancijske imovine (ostali građevinski objekti). Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada koje obavlja djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda za izgradnju sustava odvodnje otpadnih i oborinskih voda. Gradnja objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Izvor financiranja su naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda, komunalni doprinos i sredstva ustupljenog dijela poreza na dohodak. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih sporazuma i ugovora, te obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima.

Prema zaključenim sporazumima i ugovorima komunalno društvo u vlasništvu Grada je nositelj radova i provodi postupke nabave i odabir izvoditelje radova. Grad je na temelju sporazuma i dokumenata o izvedenim radovima prenosio sredstva komunalnom društvu i prethodnih godina. U razdoblju od 2003. do 2009. za izgradnju vodoopskrbe, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda preneseno je 91.429.492,00 kn. 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 uređeni su 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 prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa gradnje komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, te podnošenje izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za proračunsku godinu predstavničkom tijelu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je vezano za donošenje programa gradnje komunalne infrastrukture i podnošenje izvješća o izvršenju navedenog programa u tijeku poduzimanje mjera na otklanjanju nedostatka.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 11.346.830,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 25,3%. Najznačajnija ulaganja odnose se na uređenje javnih površina u iznosu 1.827.968,00 kn, izgradnju objekata i uređaja odvodnje u iznosu 1.674.903,00 kn, prometnica u iznosu 1.758.851,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 600.485,00 kn i izgradnju javne rasvjete u iznosu 499.942,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od komunalnog doprinosa, pomoći i drugim prihodima. Grad je donio plan nabave za 2009. u iznosu 12.327.955,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 2.806.234,00 kn, od čega se na rashode pojedinačnih vrijednosti ispod 70.000,00 kn odnosi 1.178.700,00 kn. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 4.764.385,00 kn, zaključena su dva postupka velike vrijednosti u iznosu 816.540,00 kn i šest ugovora male vrijednosti u iznosu 1.237.699,00 kn bez poreza, od čega su tri postupka nabave započela 2008. Po navedenim ugovorima izvršeni su rashodi u iznosu 4.538.699,00 kn. Tijekom 2009. unutar materijalnih rashoda zaključeno je šest ugovora male vrijednosti u iznosu 787.985,00 kn bez poreza, od čega je jedan postupak nabave započeo u 2008. Po navedenim ugovorima izvršeni su rashodi u iznosu 761.422,00 kn. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 4.764.385,00 kn i zaključena su dva postupka velike vrijednosti u iznosu 816.540,00 kn i šest ugovora male vrijednosti u iznosu 1.237.699,00 kn bez poreza, od čega su tri postupka nabave započela 2008. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2009. nije bilo pregovaračkih postupaka javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem izvršeni su rashodi za uslugu opskrbe električnom energijom u iznosu 483.019,00 kn, radovi na sanaciji rive u iznosu 315.126,00 kn, na uređenju šetnice u iznosu 99.918,00 kn, na uređenju nogostupa u iznosu 289.659,00, na uređenju ceste u iznosu 95.681,00 kn i radovi na proširenju javne rasvjete u iznosu 359.921,00 kn. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici su primjene spomenutog Zakona.

U prosincu 2008. zaključen je sa odvjetničkim uredom sporazum o pružanju pravnih usluga naplate potraživanja i drugih sudskih postupaka. U 2009. izvršeni su spomenuti rashodi u iznosu 218.082,00 kn. Grad nije prije zaključenja sporazuma objavio obavijest o početku postupka javne nabave. 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 provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je za provođenje postupaka javne nabave na uređenju cesta i šetnica gradsko vijeće u 2003. donijelo Odluku o nerazvrstanim cestama i javno-prometnim površinama na području Grada ne temelju Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navedenom Odlukom definirano je održavanje i gradnja nerazvrstanih cesta i javno-prometnih površina. Trgovačkom društvu u vlasništvu povjereno je organiziranje građenja i rekonstrukcija nerazvrstanih cesta i javno-prometnih površina te održavanje istih u skladu sa Programom održavanja komunalne infrastrukture. Nadalje navodi da je za provođenje postupka javne nabave za usluge opskrbe električnom energijom, potrebna ažurna evidencija obračunskih mjernih mjesta čija je obrada u tijeku. Za radove na sanaciji rive, obrazlaže da je postupak javne nabave proveden u 2008. te je u 2009. s odabranim izvođačem radova raskinut ugovor zbog nekvalitetno izvedenih radova. Angažiran je drugi izvođač radova, ali bez prethodne obavijesti referenta koji vodi postupak javne nabave u cilju nastavka radova. Isto tako, obrazlaže se da za pružanje pravnih usluga odvjetničkog ureda referent koji provodi postupak javne nabave nije bio obaviješten o potpisivanju sporazuma iz 2008., te slijedom toga nije proveden postupak temeljem Zakona 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:
 - Nakon prestanka radnog odnosa voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i zaposlenika zaduženog za nepravilnosti i prijevare u 2009., sustav unutarnjih financijskih kontrola do dana obavljanja revizije nije ponovno uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama u imovini nisu evidentirani objekti javne rasvjete preuzeti od društva u državnom vlasništvu za opskrbu električnom energijom, te nije evidentirana obveza iz 2006. za izgradnju sportske dvorane u iznosu 4.527.405,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od dijela komunalnog doprinosa, u iznosu 1.364.656,00 kn nisu korišteni za propisane namjenama, već za druge proračunske potrebe. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 10.939.224,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, najma stanova u iznosu 8.059.411,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 51.290.877,00 kn, a izvršeni su u iznosu 44.911.391,00 kn, što je za 6.379.486,00 kn ili 12,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 571.753,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.602.879,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.174.632,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 6.733.952,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja. Izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nisu podnesena gradskom vijeću. Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u vlasništvu Grada jod 2004. do konca 2009. prenesena su sredstva u iznosu 91.429.492,00 kn, od čega je u 2009. preneseno 952.445,00 kn. Izvršena ulaganja, evidentirana su na računima za nabavu nefinancijske imovine, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Grada. 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 odvodne te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Nabava električne energije, radovi na sanaciji rive, pravne usluge, radovi na uređenju šetnice, na uređenju nogostupa, na uređenju ceste i radovi na proširenju javne rasvjete u ukupnoj vrijednosti 1.861.406,00 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 8 276 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 28 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskom propisima. Prihodi i primici su ostvareni su u iznosu 44.339.638,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 44.911.391,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nag rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 571.753,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.602.879,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.174.632,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 6.733.952,00 kn. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 13.094.644,00 kn ili 29,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.028.245,00 kn ili 22,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 23.676.100,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 54,3%. Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 1.364.656,00 kn nije utrošen za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 10.939.224,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos te gradske poreze koja čine 93,9% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se je postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova, koncem 2009. iznosi 1.041.363,00 kn, a odnosi se na poduzetničke kredite iz ranijih godina i na dane učeničke i studentske kredite tijekom godine. Grad nije davao jamstva. Prethodnih godina dane su suglasnosti za zaduživanje komunalnim društvima u vlasništvu. Stanje izdanih suglasnosti koncem 2009. iznosi 2.975.548,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 3.010.322,00 kn, a odnose se na primljeni zajam poslovne banke iz 2002. Stanje depozita iznosi 12.633.236,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva ostvarena iz cijene komunalne usluge namijenjena izgradnji sustava javne odvodnje. 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 materijalne rashode u iznosu 14.045.155,00 kn s udjelom 31,3%, rashode za zaposlene u iznosu 8.737.045,00 kn s udjelom 19,4% te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.346.830,00 kn s udjelom 25,3%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada od 2003. do konca 2009. preneseno je za izgradnju vodoopskrbe te za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 91.429.492,00 kn, od čega je u 2009. preneseno 952.445,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini Grada. Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci nabave. Nakon prestanka radnog odnosa voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i zaposlenika zaduženog za nepravilnosti i prijevare, sustav unutarnjih financijskih kontrola do dana obavljanja revizije nije ponovno uspostavljen.