



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DARUVAR

Bjelovar, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/7
URBROJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 10. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DARUVARA ZA 2010.

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 Daruvara (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. ožujka do 10. svibnja 2011.

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 Bjelovarsko-bilogorske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) dva naselja s područja Grada pripadaju području posebne državne skrbi (druga skupina). Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 13 243 stanovnika (prema popisu stanovništva 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojena četiri upravna odjela (upravni odjel za gospodarstvo i poduzetništvo, upravni odjel za graditeljstvo, komunalno uređenje i prostorno planiranje, upravni odjel za financije i upravni odjel za društvene djelatnosti) i tajništvo. Grad ima 42 zaposlenika od kojih je 14 zaposleno na određeno vrijeme za poslove iz projekta Dnevni boravak i pomoć u kući i tri na javnim radovima. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 48 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što pojedinačna rješenja o visini plaće nisu donesena pravodobno. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 36/09). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je Dalibor Rohlik.

Financijski izvještaji

Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati 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 proračuna planirani su u iznosu 31.385.415,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.546.601,00 kn što je za 2.838.814,00 kn ili 9,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni manje za 1.898.901,00 kn ili 6,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	29.487.299,00	27.568.474,00	93,5	96,6
1.1.	Prihodi od poreza	16.133.311,00	15.731.043,00	97,5	55,1
1.1.1.	Porez na dohodak		14.155.146,00	-	49,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		804.707,00	-	2,8
1.1.3.	Gradski i porezi		771.190,00	-	2,7
1.2.	Pomoći	5.861.855,00	5.122.507,00	87,4	17,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.539.989,00	-	12,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.582.518,00	-	5,5
1.3.	Prihodi od imovine	2.627.726,00	2.332.885,00	88,8	8,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	136.661,00	81.261,00	59,5	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.491.065,00	2.251.624,00	90,4	7,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.662.407,00	4.273.213,00	91,7	15,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	382.655,00	324.663,00	84,8	1,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.279.752,00	3.948.550,00	92,3	13,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.779.204,00	-	13,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		169.346,00	-	0,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	202.000,00	108.826,00	53,9	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.214.116,00	496.371,00	40,9	1,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	152.500,00	59.092,00	38,7	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.061.616,00	437.279,00	41,2	1,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	684.000,00	481.756,00	70,4	1,7
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	684.000,00	481.756,00	70,4	1,7
	Ukupno	31.385.415,00	28.546.601,00	91,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 14.155.146,00 kn ili 49,6%, pomoći 5.122.507,00 kn ili 17,9%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 4.273.213,00 kn ili 15,0% te prihodi od imovine 2.332.885,00 kn ili 8,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.662.850,00 kn ili 9,3%. Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.259.334,00 kn i čine 42,9% ukupno ostvarenih prihoda.

Odnose se na prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknadu iz cijene komunalnih usluga (voda, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, skupljanje i odvoz komunalnog otpada), šumski doprinos, spomeničku rentu, naknadu za parkiranje, prihode od prodaje nekretnina, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za propisane namjene je utrošeno 10.808.689,00 kn, a 1.450.645,00 kn se nalazi na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	26.934.512,00	24.833.640,00	92,2	88,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	8.176.469,00	7.683.252,00	94,0	27,3
1.2.	Materijalni rashodi	6.729.560,00	6.027.811,00	89,6	21,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	104.435,00	86.614,00	82,9	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.448.316,00	1.385.639,00	95,7	4,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.506.753,00	3.922.944,00	87,0	14,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	670.056,00	632.614,00	94,4	2,3
1.3.	Financijski rashodi	880.964,00	861.739,00	97,8	3,1
1.4.	Subvencije	318.050,00	301.455,00	94,8	1,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	956.028,00	823.102,00	86,1	2,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	9.873.441,00	9.136.281,00	92,5	32,5
1.6.1.	Tekuće donacije	7.613.947,00	6.849.981,00	90,0	24,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	848.926,00	906.077,00	106,7	3,2
1.6.3.	Kapitalne pomoći	93.800,00	71.900,00	76,7	0,3
1.6.4.	Kazne, penali i naknade štete	1.133.164,00	1.132.847,00	100,0	4,0
1.6.5.	Drugi rashodi	183.604,00	175.476,00	95,6	0,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.804.819,00	1.993.000,00	71,1	7,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	138.665,00	138.665,00	100,0	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.419.224,00	1.607.407,00	66,4	5,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	246.930,00	246.928,00	100,0	0,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.646.084,00	1.277.781,00	77,6	4,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.416.084,00	1.277.781,00	90,2	4,5
3.2.	Izdaci za dane zajmove	230.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	31.385.415,00	28.104.421,00	89,5	100,0
	Višak prihoda i primitaka		442.180,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 31.385.415,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.104.421,00 kn, što je za 3.280.994,00 kn ili 10,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 442.180,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.690.462,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.248.282,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 9.136.281,00 kn ili 32,5%, zaposlene u iznosu 7.683.252,00 kn ili 27,3%, materijalne rashode u iznosu 6.027.811,00 kn ili 21,4% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.993.000,00 kn ili 7,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 3.264.077,00 kn i imaju udjel 11,6%.

Više od plana za 57.151,00 kn ili 6,7% izvršene su kapitalne donacije, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 134.063.669,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	108.153.574,00	107.436.575,00	99,3
2.	Financijska imovina	25.702.801,00	26.627.094,00	103,6
2.1.	Novčana sredstva	580.209,00	1.456.135,00	251,0
2.2.	Potraživanja	6.213.229,00	6.743.353,00	108,5
2.3.	Dani zajmovi	1.180.815,00	699.058,00	59,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	17.728.548,00	17.728.548,00	100,0
Ukupna imovina		133.856.375,00	134.063.669,00	100,2
3.	Obveze	21.342.529,00	20.769.390,00	97,3
4.	Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja	86.690,00	326.341,00	376,4
5.	Vlastiti izvori	112.427.156,00	112.967.938,00	100,5
Ukupne obveze i vlastiti izvori		133.856.375,00	134.063.669,00	100,2
Izvanbilančni zapisi		3.421.778,00	3.846.426,00	112,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 86.009.286,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 15.363.290,00 kn (od čega se najveći dio u iznosu 14.442.375,00 kn odnosi na radove na sanaciji odlagališta otpada), opreme 2.915.672,00 kn, zemljišta 2.708.845,00 kn, prijevoznih sredstava 248.734,00 kn, te druge imovine (umjetnička djela, računalni programi) 190.748,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.456.135,00 kn, potraživanja 6.743.353,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 4.294.425,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.323.364,00 kn, druga potraživanja 125.564,00 kn), dane zajmove 699.058,00 kn, te dionice i udjele u glavnicu 17.728.548,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.635.217,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 205.467,00 kn i obveze za primljene zajmove 17.928.706,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na vrijednost nabavljene nekretnine (autobusnog kolodvora) u iznosu 1.946.095,00 kn, obveze Pučkog otvorenog učilišta (dalje u tekstu: Učilište) za otplatu kredita za uređenje kino dvorane u iznosu 1.630.763,00 kn, te na upis tereta na nekretninama dužnika za komunalnu naknadu u iznosu 269.568,00 kn. Grad je u 2007. od osiguravajućeg društva kupio autobusni kolodvor u Daruvaru za 1.946.095,00 kn na obročnu otplatu. Obveze Grada koncem 2010. iznose 1.846.693,00 kn, a dospijevaju u lipnju 2013. Autobusni kolodvor do konačne otplate nije vlasništvo Grada. Učilište (čiji je osnivač Grad) se zadužilo u 2004. za rekonstrukciju i opremanje kino dvorane koja je u vlasništvu Učilišta. Koncem 2010. obveze Učilišta po navedenom kreditu iznose 1.630.763,00 kn (dospijevaju na naplatu u ožujku 2019.). Grad se obvezao sufinancirati navedene obveze u visini 70,0%.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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 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 te drugim zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009. 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 evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, evidentirati rashode na propisanim računima, unositi podatke u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima, utvrditi stvarno stanje potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu sa zakonskom odredbama i ustrojavanje evidencije o načinu raspolaganja navedenim zemljištem, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture na temelju odluke gradskog vijeća, te u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg održavanja. Državni ured za reviziju je predložio ustrojiti evidenciju korisnika stipendija.

Naložio je programom javnih potreba u kulturi planirati sve manifestacije i druge aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti odnosno korisnicima sredstava, te donijeti kriterije odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi. Predložio je pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Podaci u popisne liste uneseni su u naturalnim i novčanim izrazima.
- Poljoprivredno zemljište u vlasništvu države dano je u zakup u skladu sa zakonskom odredbama. Ustrojena je evidencija o načinu raspolaganja navedenim zemljištem.
- Poslovi održavanja komunalne infrastrukture povjereni su na temelju odluke gradskog vijeća.
- Evidencija korisnika stipendija je ustrojena.
- Programom javnih potreba u kulturi su planirane sve manifestacije i druge aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti odnosno korisnicima sredstava.
- Doneseni su kriteriji odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Neki rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.
- Neki rashodi nisu evidentirani na propisanim računima.
- Nije utvrđeno stvarno stanje potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- U programu održavanja komunalne infrastrukture nije naveden opseg održavanja komunalne infrastrukture.
- Područje vodoopskrbe nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama.
- Planom nabave nije planirana nabava svih roba, radova i usluga. Nabava pojedinih roba i usluga nije provođena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te javna nabava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke te javnu nabavu.

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 uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U rujnu 2009. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u siječnju 2010. i izmjene navedenog plana u prosincu 2010., što je obveza propisana odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Grad je utvrdio misiju, viziju i ključne poslovne ciljeve u prosincu 2010.

Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer nisu popisani ni opisani poslovni procesi, nije sastavljena mapa poslovnih procesa, ni strategija upravljanja rizicima, nije izrađena analiza postojećih i očekivanih kontrola, te nije donesen plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Navedene aktivnosti Grad planira obaviti do konca 2012. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola je sastavljeno.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je uspostavio financijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa zakonskim propisima, da su postavljeni rokovi za razvijanje financijskog upravljanja i kontrola do konca 2012., da su rokovi poštivani, te je naveo aktivnosti koje treba obaviti.*

Navodi da do sada upravni odjeli nisu imali voditelje te se koordinacija uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole nije mogla uspješno provoditi, da je u travnju 2011. donesena nova odluka o ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih tijela nakon čega će se imenovati pročelnici i donijeti pravilnik o unutarnjem redu upravnih odjela te će se zadani rokovi oko razvijanja sustava unutarnjih financijskih kontrola još žurnije realizirati.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za usluge praćenja medijskih događanja u iznosu 208.773,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Neki rashodi nisu evidentirani na propisanim računima. Rashodi proračunskog korisnika javne vatrogasne postrojbe u iznosu 3.647.199,00 kn evidentirani su na računu tekućih donacija, a rashodi koji se odnose na manifestacije u kulturi u iznosu 128.243,00 kn evidentirani su na računu drugih nespomenutih rashoda, umjesto prema vrsti izvršenih rashoda. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Način evidentiranja rashoda korisnika proračuna propisan je odredbom članka 58. navedenoga Pravilnika.

Dospjela potraživanja koncem 2010. iskazana su u iznosu 4.272.781,00 kn. Od toga se na potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo odnosi 326.841,00 kn. Grad nema dokumentaciju na temelju koje su evidentirana potraživanja u navedenom iznosu. Usklade potraživanja s poslovnom bankom nisu obavljane nekoliko godina. S obzirom da Grad svake godine podmiruje obveze prema državnom proračunu u visini 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (u 2010. je uplaćeno 228.177,00 kn), Državni ured za reviziju predlaže u narednom razdoblju prijebaj navedenih obveza i potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te evidentiranje rashoda na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će tijekom 2011. ispraviti utvrđene nedostatke, odnosno pridržavati se odredaba Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Vezano za rashode za medijska događanja navodi da je u 2011. proveden postupak javne nabave te da su računi ispostavljeni po vrsti tražene usluge i ugovorenoj cijeni. Navodi da će potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo uskladiti s poslovnom bankom.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 31.385.415,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.104.421,00 kn, što je za 3.280.994,00 kn ili 10,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 442.180,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.690.462,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.248.282,00 kn.

Više od plana za 57.151,00 kn ili 6,7% izvršene su kapitalne donacije, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.251.697,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta 1.331.489,00 kn, čišćenje i održavanje javnih površina 688.882,00 kn, održavanje javne rasvjete 133.262,00 kn i uređenje parkova i igrališta 98.064,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture je utvrđen opis poslova održavanja i izvori financiranja, dok je opseg poslova održavanja nije utvrđen, te je onemogućena kontrola izvršenja programa prema vrsti i količini obavljenih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada 84,0% prenesena su sredstva u iznosu 232.357,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture (za rekonstrukciju ulične plinske mreže 87.111,00 kn, produžetak vodovodne mreže 46.154,00 kn, te produžetak i izmjenu kanalizacijske mreže 99.092,00 kn), što je evidentirano na rashodima za nabavu nefinancijske imovine. Navedeni radovi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Radove je obavilo Komunalno društvo. Djelatnost Komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija, opskrba plinom, građevinarstvo, trgovina na veliko i malo, obavljanje pogrebnih i dimnjačarskih poslova te drugo. Grad je sredstva doznačavao na temelju računa. Sastavljeni su zapisnici o preuzimanju radova. Za izvođenje radova na plinskoj i kanalizacijskoj mreži Grad je tijekom 2010. s Komunalnim društvom zaključio ugovore o financiranju, u kojima je navedeno da po završetku radova Komunalno društvo postaje vlasnikom plinske odnosno kanalizacijske mreže. Ulaganje u plinsku, kanalizacijsku i vodovodnu mrežu koju je Grad financirao nije evidentirano u poslovnim knjigama na imovini Grada. U razdoblju od 2004. do 2009. Komunalnom društvu je preneseno 6.335.735,00 kn, što sa sredstvima prenesenim u 2010. u iznosu 232.357,00 kn ukupno iznosi 6.568.091,00 kn. Za vodovodnu mrežu nije utvrđeno u čijem je vlasništvu. Komunalno društvo je isporučitelj vodne usluge. 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 propisano da je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada treba urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Putem kapitalnih donacija je doznačeno 702.896,00 kn trgovačkom društvu koje je u 2007. osnovalo Učilište (osnivač Učilišta je Grad). Trgovačko društvo je registrirano za pružanje usluga smještaja, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, pružanje usluga u nautičkom, seljačkom, zdravstvenom, kongresnom, športskom, lovnom i drugim oblicima turizma, te drugo. Sredstva su doznačena za uređenje odmarališta (za radove na rekonstrukciji odmarališta u hostel 496.159,00 kn, nabavu namještaja i opreme 150.896,00 kn, stručni nadzor 31.825,00 kn, drugo 24.016,00 kn), što je evidentirano u imovini Grada. Ulaganja su planirana posebnim dijelom proračuna. Grad je u 2007. dao odmaralište na upravljanje trgovačkom društvu u vlasništvu Učilišta. Postupke javne nabave je provodilo navedeno trgovačko društvo. S obzirom da je odmaralište u vlasništvu Grada, Grad je trebao provesti postupke javne nabave za sve radove i usluge obavljene na odmaralištu koje je financirao. Trgovačko društvo u vlasništvu Učilišta nema u vlasništvu poslovne prostore ni drugu nepokretnu imovinu već koristi uredske prostore i opremu Učilišta za obavljanje uredskih, odnosno administrativnih poslova bez pisane odluke o davanju na korištenje. Grad je 2003. dao Učilištu na upravljanje športsku dvoranu koja je u vlasništvu Grada, a Učilište je u 2007. navedenu dvoranu dalo na upravljanje navedenom trgovačkom društvu. Grad je koncem 2009. s navedenim trgovačkim društvom zaključio ugovor o pravima i obvezama koje proizlaze iz upravljanja športskom dvoranom. Prema odredbama članka 69. i 70. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08), upravljanje javnim športskim građevinama može se povjeriti i športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. U nadzornom odboru trgovačkog društva koje upravlja športskim građevinama u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba, najmanje jedan član mora biti predstavnik športske zajednice. Iako Grad ima tri trgovačka društva u vlasništvu, u kojima je 27 zaposlenih (i dva u suvlasništvu), objektima u vlasništvu Grada (športskom dvoranom i odmaralištem) upravlja trgovačko društvo u vlasništvu Učilišta.

Tekuće donacije za Hrvatski crveni križ su izvršene u iznosu 60.749,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa, u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te područje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalaže provoditi postupke javne nabave za ulaganja u objekte u vlasništvu Grada financirane proračunskim sredstvima. Državni ured za reviziju predlaže športsku dvoranu i odmaralište dati na upravljanje trgovačkom društvu u vlasništvu Grada umjesto da navedenim objektima upravlja trgovačko društvo u vlasništvu Učilišta.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da dio stavki unutar programa održavanja komunalne infrastrukture za 2010. ne sadrži opseg poslova stoga će donijeti izmjene programa za 2011. u skladu sa zakonskim propisima. Navodi da će pitanje vodoopskrbe, odvodnje, pročišćavanja otpadnih voda i pripadnost vodnih naknada uskladiti sa zakonskim odredbama, da će postupiti prema prijedlogu Državnog ureda za reviziju da se športska dvorana da na upravljanje trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, te da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju da postupke javne nabave za ulaganja u objekte u vlasništvu Grada provodi Grad, a ne pravna osoba koja upravlja objektom. Vezano za financiranje Hrvatskog crvenog križa navodi da je u veljači 2011. stupio na snagu Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa te će obvezu izdvajanja sredstava iz proračuna i nadzor korištenja sredstava obavljati polugodišnje i godišnje.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom javne nabave za 2010. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.584.981,00 kn. Nije planirana nabava roba i usluga za koju su rashodi izvršeni u iznosu 720.847,00 kn (usluge i robe za reprezentaciju 141.081,00 kn, plin 96.421,00 kn, usluge održavanja građevinskih objekata 96.869,00 kn, usluge telefona i pošte 95.309,00 kn, električna energija 84.680,00 kn, sitan inventar i auto gume 56.092,00 kn, gorivo 46.967,00 kn, usluge održavanja opreme 49.100,00 kn, materijal 32.772,00 kn, usluge održavanja prijevoznih sredstava 21.556,00 kn te druge robe i usluge manje pojedinačne vrijednosti). Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08, 83/09 i 97/09), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

U 2010. izvršeni su rashodi na koje se primjenjuju postupci javne nabave u iznosu 3.935.641,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine 1.935.146,00 kn i druge nabavke iz skupine materijalnih rashoda 2.000.495,00 kn. Tijekom 2010. Grad je proveo jedan otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti (nabava električne energije).

Izravnim ugovaranjem, bez provođenja postupka javne nabave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 501.054,00 kn (usluge elektroničkih medija 275.097,00 kn, grafičke i tiskarske usluge 118.524,00 kn, uredski materijal 107.433,00 kn). Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da su nepravilnosti nastale jer su medijske usluge u 2010. evidentirane na računu donacija, a tiskarske i grafičke usluge te uredski materijal nabavljen je po postupku nabave bagatelne vrijednosti jer su materijalne troškove za program dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama vodili na posebnim računima. U 2011. proveden je postupak javne nabave za medijske (radijske) usluge.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2010. 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:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i na propisanim računima, utvrđivanje stvarnog stanja potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, utvrđivanje opsega održavanja u programu održavanja komunalne infrastrukture, uređenje područja vodoopskrbe u skladu sa zakonskim odredbama, te planiranje i nabavu roba i usluga prema propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad je uspostavio, a nije razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za usluge praćenja medijskih događanja u iznosu 208.773,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Rashodi proračunskih korisnika u iznosu 3.770.324,00 kn (javna vatrogasna postrojba 3.647.199,00 kn, dječji vrtići 123.125,00 kn) evidentirani su na računu tekućih donacija, a rashodi koji se odnose na manifestacije u kulturi u iznosu 128.243,00 kn na računu drugih nespomenutih rashoda umjesto prema vrsti izvršenih rashoda. Potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo evidentirana su u iznosu 326.841,00 kn bez uredne dokumentacije. (točka 2. Nalaza)
 - Više od plana za 57.151,00 kn ili 6,7% izvršene su kapitalne donacije. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada je preneseno za ulaganje u plinsku, vodovodnu i kanalizacijsku mrežu 232.357,00 kn, a nije evidentirano na imovini, što sa sredstvima prenesenim od 2004. do 2009. u iznosu 6.335.735,00 kn ukupno iznosi 6.568.091,00 kn. Za vodovodnu mrežu nije utvrđeno u čijem je vlasništvu. Područje vodoopskrbe nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama. Putem kapitalnih donacija je doznačeno 702.896,00 kn trgovačkom društvu u vlasništvu Učilišta, za uređenje odmarališta. Postupke javne nabave je provelo trgovačko društvo, a trebao je provesti Grad s obzirom da je odmaralište u vlasništvu Grada. U 2007. je Grad navedenom trgovačkom društvu dao na upravljanje odmaralište, a Učilište je dalo na upravljanje športsku dvoranu koja je u vlasništvu Grada.

Iako Grad ima tri trgovačka društva (i dva u suvlasništvu), športskom dvoranom i odmaralištem u vlasništvu Grada upravlja trgovačko društvo u vlasništvu Učilišta. (točka 3. Nalaza)

- Planom javne nabave za 2010. nije planirana nabava roba i usluga za koju su rashodi izvršeni u iznosu 720.847,00 kn. Bez provođenja propisanih postupka javne nabave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 501.054,00 kn (usluge elektroničkih medija 275.097,00 kn, grafičke i tiskarske usluge 118.524,00 kn, uredski materijal 107.433,00 kn). (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 13 243 stanovnika. Dva naselja s područja Grada pripadaju području posebne državne skrbi (druga skupina). Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga su ustrojena četiri upravna odjela i tajništvo. Grad je u 2010. imao 42 zaposlenika od kojih je 14 na određeno vrijeme za poslove iz projekta Dnevni boravak i pomoć u kući, a tri na programu javnih radova. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Dalibor Rohlik. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 28.546.601,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 28.104.421,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 442.180,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.690.462,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.248.282,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 14.155.146,00 kn ili 49,6%, pomoći 5.122.507,00 kn ili 17,9%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 4.273.213,00 kn ili 15,0% te prihodi od imovine 2.332.885,00 kn ili 8,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.259.334,00 kn i čine 42,9% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva su utrošena za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 6.743.353,00 kn, što je više za 530.124,00 kn ili 8,5% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 4.272.781,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, spomeničku rentu i zakup poslovnih prostora koja čine 76,8% dospjelih potraživanja. Mjere naplate potraživanja su poduzimane. Stanje danih zajmova iznosi 699.058,00 kn. Odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke za razvoj malog gospodarstva 327.658,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 221.400,00 kn, te na pozajmicu danu trgovačkom društvu u vlasništvu Grada 150.000,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 17.928.706,00 kn, a odnosi se na zaduživanje ranijih godina kod poslovnih banaka za izgradnju športsko rekreacijskog centra i infrastrukture u poduzetničkoj zoni, te kod osiguravajućeg društva za kupnju autobusnog kolodvora. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Izvanbilančno su evidentirane obveze Učilišta za otplatu kredita za uređenje kino dvorane u vlasništvu Učilišta u iznosu 1.630.763,00 kn, koje se Grad obvezao sufinancirati u visini 70,0%. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 2.840.684,00 kn, što je za 459.435,00 kn ili 19,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 9.136.281,00 kn ili 32,5%, zaposlene u iznosu 7.683.252,00 kn ili 27,3%, materijalne rashode u iznosu 6.027.811,00 kn ili 21,4% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.993.000,00 kn ili 7,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što pojedinačna rješenja o visini plaće nisu donesena pravodobno. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima osim što programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg održavanja. Područje vodoopskrbe nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što nabava uredskog materijala, usluga elektroničkih medija te grafičkih i tiskarskih usluge nije izvršena prema propisima o javnoj nabavi. Grad nije razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na unos podataka u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima, davanje u zakup poljoprivrednog zemljište u vlasništvu države i ustrojavanje evidencije o načinu raspolaganja navedenim zemljištem, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture na temelju odluke gradskog vijeća, ustrojavanje evidencije korisnika stipendija, planiranje programom javnih potreba u kulturi svih manifestacija i aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti odnosno korisnicima sredstava, te donošenje kriterija za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i na propisanim računima, utvrđivanje stvarnog stanja potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, utvrđivanje opsega održavanja u programu održavanja komunalne infrastrukture, uređenje područja vodoopskrbe u skladu sa zakonskim odredbama, te planiranje i nabavu roba i usluga prema propisima o javnoj nabavi, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.