



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD METKOVIĆ

Dubrovnik, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/11-02/11

URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 28. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA METKOVIĆA 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 Metkovića (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. ožujka do 28. lipnja 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, 120/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 15 157 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 31/01, 60/01, 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjel za gospodarstvo, financije, društvene djelatnosti i opće poslove i ured Grada. Grad ima 26 zaposlenika. Grad ima pet proračunskih korisnika u kojima rade 93 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). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Stipo Gabrić.

Financijski izvještaji

Grad voditi 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 su u iznosu 48.762.657,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.912.885,00 kn, što je za 8.849.772,00 kn ili 18,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u višem iznosu za 9.128.803,00 ili 29,6%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	48.231.009,00	39.710.517,00	82,3	99,5
1.1.	Prihodi od poreza	20.189.471,00	13.601.555,00	67,4	34,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		11.425.432,00	-	28,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		657.123,00	-	1,7
1.1.3.	Gradski porezi		1.519.000,00	-	3,8
1.2.	Pomoći	17.561.634,00	18.519.326,00	105,5	46,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		7.069.704,00	-	17,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		11.449.622,00	-	28,7
1.3.	Prihodi od imovine	268.207,00	239.024,00	89,1	0,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	8.207,00	579,00	7,1	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	260.000,00	238.445,00	91,7	0,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.181.697,00	7.036.367,00	86,0	17,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	500.000,00	116.028,00	23,2	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	7.681.697,00	6.920.339,00	90,1	17,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		6.770.549,00	-	17,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		149.790,00	-	0,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.030.000,00	314.245,00	15,5	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	531.648,00	202.368,00	38,1	0,5
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	531.648,00	202.368,00	38,1	0,5
	Ukupno	48.762.657,00	39.912.885,00	81,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 18.519.328,00 kn ili 46,4% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 13.601.555,00 kn ili 28,6%. Svi drugi prihodi iznose 7.792.004,00 kn ili 25,0%. Uvedeni u svi gradski porezi. Porez prirezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od poreza na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe, pomoći, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacije pravnih osoba za sanaciju posljedica od poplave, te na prihode od prodaje stana u vlasništvu Grada i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 25.168.892,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 63,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 19.749.371,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.345.754,00 kn, dok prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.080.956,00 kn, od pomoći i donacija za ublažavanje posljedica od elementarnih nepogoda 851.918,00 kn, pomoći za rekonstrukciju zgrade 432.350,00 kn, pomoći za asfaltiranje prometnica u prigradskim naseljima 255.500,00 kn, spomeničke rente 178.404,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 170.719,00 kn, pomoći za izradu projektne dokumentacije poduzetničke zone 71.920,00 kn i pomoći za tiskanje turističkog vodiča u iznosu 32.000,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	41.996.585,00	36.279.133,00	86,4	93,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	11.724.774,00	11.406.956,00	97,3	29,5
1.2.	Materijalni rashodi	9.873.807,00	8.419.749,00	85,3	21,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	815.000,00	659.812,00	81,0	1,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.236.391,00	1.151.449,00	93,1	3,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.774.416,00	5.747.941,00	84,8	14,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.048.000,00	860.547,00	82,1	2,2
1.3.	Financijski rashodi	52.000,00	46.498,00	89,4	0,1
1.4.	Pomoći	5.729,00	248.863,00	-	0,7
1.4.1.	Tekuće pomoći	5.729,00	5.729,00	100,00	-
1.4.2.	Kapitalne pomoći	0,00	243.134,00	-	0,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.981.979,00	1.167.496,00	39,2	3,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	17.341.919,00	14.989.571,00	86,4	38,8
1.6.1.	Tekuće donacije	5.438.001,00	4.572.351,00	84,1	11,8
1.6.2.	Kapitalne pomoći	11.903.918,00	10.417.220,00	87,5	27,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.643.655,00	2.343.772,00	88,7	6,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.643.655,00	2.343.772,00	88,7	6,1
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	4.122.417,00	0,00	-	-
Ukupno		48.762.657,00	38.622.905,00	86,5	100,0
Višak prihoda			1.289.980,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 48.762.657,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.622.905,00 kn, što je za 10.139.752,00 kn ili 13,5% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 1.289.980,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.122.417,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.832.437,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 5.282.191,00 kn i čine 13,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za druge rashode poslovanja u iznosu 14.989.571,00 kn ili 38,8% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 11.406.956,00 kn ili 29,5%, te materijalni rashodi u iznosu 8.419.749,00 kn ili 21,8%. Svi drugi rashodi su izvršeni u iznosu 3.806.629,00 kn i čine 9,9% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 87.139.768,00 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	42.311.371,00	43.400.696,00	102,6
2.	Financijska imovina	39.699.089,00	43.739.072,00	110,2
2.1.	Novčana sredstva	264.048,00	2.345.754,00	888,4
2.2.	Potraživanja	10.336.120,00	12.315.540,00	119,1
2.3.	Dani zajmovi	90.234,00	90.234,00	100,0
2.4.	Udjeli u glavnici trgovačkih društava	28.689.900,00	28.689.900,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	318.787,00	297.644,00	93,4
	Ukupno imovina	82.010.460,00	87.139.768,00	106,3
3.	Obveze	7.016.184,00	7.086.405,00	101,0
4.	Vlastiti izvori	74.994.276,00	80.053.363,00	106,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	82.010.460,00	87.139.768,00	106,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.412.355,00 kn, građevinskih objekata 41.304.137,00 kn, opreme 247.880,00 kn, prijevoznih sredstava 7.293,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija i računalni programi) 429.031,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.345.754,00 kn, dane zajmove (depozit kod dobavljača službenog vozila) 90.234,00 kn, udjele u glavnici tri trgovačka društva 28.689.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.183.602,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.096.882,00 kn, druga potraživanja 33.056,00 kn i rashode budućeg razdoblja 297.644,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.209.785,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 876.620,00 kn. Najznačajnije su obveze prema Hrvatskim vodama za doznaku sredstava naknade za korištenje voda u iznosu 1.993.452,00 kn, obveze prema Državnom proračunu za uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 719.060,00 kn i obveze prema komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Grada za poslove održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 502.824,00 kn.

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 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. Ocjenjeno 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, 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 i zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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 je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, vođenje evidencije o korištenju službenog vozila, iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama (četiri zgrade, dva kata zgrade, dva groblja, mrtvačnica, prostori koje koriste udruge u športu i kulturi, športska dvorana, zemljište na jednoj gradskoj lokaciji), uplaćivanje u Državni proračun pripadajućeg dijela sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, namjensko trošenje dijela sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koja pripadaju Gradu te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu ovih prihoda.

Nadalje je naložio ustupanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u skladu sa zakonskim odredbama, pribavljanje izvješća o raspodjeli sadnica maslina, te provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i donošenje odluke o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Grada.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Komunalna djelatnost održavanja javnih površina povjerena je na propisani način.
- Donesena je odluka o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Grada.
- Postupci javne nabave su provedeni na propisani način.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.
- Evidencija o korištenju službenog vozila nije vođena.
- U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina.
- Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u Državni proračun, dio sredstava koji ostaje Gradu nije utrošen za propisane namjene, te nisu poduzimane mjere za potpunu i pravodobnu naplatu ovih prihoda.
- Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta nije povjerena na propisani način.
- Od udruge maslinara nije pribavljeno izvješće o raspodjeli sadnica maslina poljoprivrednicima.
- Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nije izrađen.

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, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/01) 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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te je u očitovanju naveo da će uspostaviti i razviti sustav financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Vode se propisane poslovne knjige, osim evidencije o korištenju službenog vozila, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojom je između ostalog propisano vođenje evidencije korištenja službenih vozila.

Prema izvješću povjerenstva za popis imovine i obveza za 2010., u poslovnim knjigama nije iskazana imovina i to dva kata zgrade, dva groblja, mrtvačnica, prostori koje koriste udruge u športu i kulturi, športska dvorana, zemljište na jednoj gradskoj lokaciji te četiri zgrade. Za navedenu imovinu nije procijenjena vrijednost. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je, između ostalog, obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju o korištenju službenog vozila, te u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2011. ustrojio evidenciju o korištenju službenog vozila te da se obvezuje procijeniti i evidentirati u poslovnim knjigama imovinu koja do sada nije bila evidentirana.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani su u iznosu 48.762.657,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.912.885,00 kn, što je za 8.849.772,00 kn ili 18,1% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 12.315.540,00 kn, a dospjela su u iznosu 10.467.481,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.183.602,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.098.882,00 kn i druga potraživanja 33.056,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 3.823.380,00 kn, komunalni doprinos 2.744.431,00 kn, gradske poreze 1.831.250,00 kn, za naknadu za uređenje voda (naknadu koju naplaćuje Grad u ime Hrvatskih voda) 1.564.621,00 kn, naknadu troškova prisilne naplate 109.807,00 kn, na temelju koncesija za prijevoz pokojnika 80.000,00 kn i dimnjačarske usluge 20.613,00 kn i druga potraživanja u iznosu 9.500,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.068.420,00 kn, od prodaje stana 18.162,00 kn, prodaje zgrade obrtničke komore 10.000,00 kn i garaže u iznosu 2.300,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu dužnicima su poslana opomene, ispostavljeno je 115 rješenja o ovrsi u iznosu 759.939,00 kn, te u stečajnu masu dužnika prijavljena potraživanja u iznosu 6.469,00 kn. Za naplatu potraživanja za gradske poreze dužnicima su poslana opomene, doneseno je 215 rješenja o ovrsi u iznosu 810.998,00 kn, te u stečajnu masu dužnika prijavljena potraživanja u iznosu 4.364,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalni doprinos i potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo dužnicima su poslana opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/8) tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od poreza na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe, pomoći, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacije pravnih osoba za sanaciju posljedica od poplave, te na prihode od prodaje stana u vlasništvu Grada i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Ostvareni su u iznosu 25.168.892,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 63,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 19.749.371,00 kn, a na žiro računu se nalazi 2.345.754,00 kn. Prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.080.956,00 kn, od pomoći i donacija za ublažavanje posljedica od elementarnih nepogoda 851.918,00 kn, pomoći za rekonstrukciju zgrade 432.350,00 kn, pomoći za asfaltiranje prometnica u prigradskim naseljima 255.500,00 kn, spomeničke rente 178.404,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 170.719,00 kn, pomoći za izradu projektne dokumentacije poduzetničke zone 71.920,00 kn i pomoći za tiskanje turističkog vodiča 32.000,00 kn (ukupno 3.073.767,00 kn) nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), odredbom članka 114. b Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 100/04 i 87/09) i odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99), prema kojima su sredstva komunalne naknade namijenjena financiranju komunalnih djelatnosti, sredstva spomeničke rente su namijenjena financiranju zaštite i očuvanja kulturnih dobara, a pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, koji ostaje lokalnoj jedinici namijenjen je za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava. Nadalje, trošenje namjenskih prihoda za tekuće proračunske potrebe nije u skladu s rješenjem Vlade Republike Hrvatske o dodjeli interventne pomoći za sanaciju šteta od poplava, naredbama, zaključcima i rješenjima župana, gradonačelnika i općinskih načelnika o dodjeli pomoći za ublažavanje posljedica poplava, zaključenim ugovorima s Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva o sufinanciranju rekonstrukcije zgrade i asfaltiranju prometnica u prigradskim naseljima, odluke Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva o dodjeli sredstava za izgradnju poduzetničke zone.

Grad nije u Državni proračun uplatio pripadajući dio prihoda od prodaje stanova ostvarenih u 2010. u iznosu 208.657,00 kn i prihoda ostvarenih u prethodnim godinama u iznosu 510.403,00 kn ili ukupno 719.060,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prema kojoj je jedinica lokalne samouprave dužna u Državni proračun uplatiti 55,0% sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže prihode od komunalne naknade, spomeničke rente i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko trošiti za namjene utvrđene odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara i Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Sredstva primljenih pomoći i donacija za otklanjanje posljedica od poplava, rekonstrukciju zgrade, asfaltiranje prometnica u prigradskim naseljima, izradu projektne dokumentacije poduzetničke zone i tiskanje turističkog vodiča trošiti u skladu s rješenjima, naredbama i zaključcima davatelja sredstava. Nadalje nalaže uplatiti u Državni proračun pripadajuće prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će posvetiti veću pažnju naplati dospjelih potraživanja i otpisati potraživanja koja su zastarjela, sukladno zakonskim odredbama. U vezi trošenja sredstava navodi da je iz godine u godinu sve manji iznos nenamjenskog utroška sredstava.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 48.762.657,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.622.905,00 kn, što je za 10.139.752,00 kn ili 13,5% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 1.289.980,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosu 4.122.417,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.832.437,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 5.282.191,00 kn i čine 13,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za kapitalne pomoći Dubrovačko-neretvanskoj županiji za izgradnju školske zgrade nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 243.134,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o proračunu, prema kojima se sredstva proračuna koriste za financiranje rashoda, funkcija i programa jedinice lokalne samouprave u visini utvrđenoj proračunom.

Donacije za mjesnu samoupravu su izvršene u iznosu 243.650,00 kn za financiranje rada mjesnih odbora i male komunalne akcije. Mjesni odbori nisu donijeli programe rada i financijske planove, nisu vodili poslovne knjige, nisu izradili i dostavili Gradu godišnji obračun i izvješće o radu, što je propisano odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama Statuta Grada, te financijske izvještaje što je propisano odredbama Zakona o proračunu. Prijenosi sredstava mjesnim odborima, proračunskim korisnicima Grada, trebali su biti evidentirani prema odredbama članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, odnosno evidentirani izravno prema vrsti odgovarajućeg rashoda za čije se pokriće sredstva prenose.

Prema odredbama članaka 3., 17., 29., 32., 44., 98. i 105. Zakona o proračunu, mjesna samouprava je proračunski korisnik, obavlja poslove izrade i izvršavanja proračuna i proračunskog računovodstva, vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna, mora izraditi financijski plan, smije preuzimati obveze najviše do visine sredstava osiguranih u posebnom dijelu proračuna, te sastavljati financijske izvještaje.

U 2010. Grad nije doznačavao sredstva Crvenom križu. Skreće se pozornost na primjenu odredbi Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 8/11) koji je stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstva putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.410.937,00 kn. Obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 156.653,00 kn i nabavu sadnica za javne površine u iznosu 58.005,00 kn, Grad je povjerio pravnim osobama izravnim ugovaranjem, bez pisanog ugovora, što nije u skladu s odlukom gradskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Navedenom odlukom je određeno da se održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina povjerava pravnim osobama na temelju ugovora, te utvrđenih uvjeta za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Grad može komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njegova proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 10.417.220,00 kn i čine 27,0% ukupnih rashoda. Sredstva su doznačena trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 9.666.056,00 kn za rekonstrukciju zgrade, uređenje gradskog trga i parka te sanitarnog čvora na autobusnom kolodvoru i trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 751.164,00 kn za plaćanje preostalih obveza za sanaciju odlagališta komunalnog otpada (sanacija završena u 2009.).

Rekonstrukcija zgrade (zgrada u svojstvu preventivno zaštićenog kulturnog dobra namijenjena za smještaj Prirodoslovnog muzeja i Gradske knjižnice) je započela u 2008. Investitor je trgovačko društvo. Registrirane djelatnosti društva su trgovina, poslovanje nekretninama, građenje i projektiranje objekata. Grad se ugovorom s trgovačkim društvom obvezao financirati radove. Trgovačko društvo je provelo postupak nabave radova, te u studenome 2008. s izvoditeljem zaključilo ugovor u vrijednosti 16.293.740,00 kn. Ugovoren je rok završetka radova do konca 2010. s tim da će dinamika izvođenja i rok završetka radova ovisiti o osiguranim sredstvima naručitelja radova, odnosno sredstvima Ministarstva kulture za ovu namjenu. Na temelju privremenih situacija za izvedene radove, Grad je trgovačkom društvu u prethodnim godinama prenio 1.634.000,00 kn, te u 2010. još 8.000.000,00 kn. Sredstva je u cijelosti osiguralo Ministarstvo kulture putem kapitalnih pomoći Gradu. Isto trgovačko društvo je investitor na uređenju gradskog trga i parka.

Trgovačko društvo je u 2009. provelo postupke nabave radova i usluga nadzora, te ugovorilo radove i nadzor u iznosu 3.599.009,00 kn. Do konca 2009. izvedeni su radovi i usluge nadzora u iznosu 3.363.726,00 kn. Odlukama gradskog vijeća, poglavarstva i gradonačelnika, te zaključenim ugovorima o sufinanciranju, Grad se obvezao financirati radove. U 2009. Grad je trgovačkom društvu putem kapitalnih pomoći doznačio 933.867,00 kn, te u 2010. još 1.616.055,00 kn. S obzirom da su navedeni objekti u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave, te da se ulaganja u navedenu imovinu u cijelosti financiraju proračunskim sredstvima, nije bilo osnove za prijenos investitorskih prava na društvo, a postupke javne nabave trebao je provesti Grad. Za prenesena sredstva u 2010. i ranijim godinama predlaže se urediti imovinsko pravne odnose nad izgrađenim objektima.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka koji su planirani proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže od mjesnih odbora zatražiti godišnje obračune izrađene u skladu s odredbama Zakona o proračunu i cjelovita pisana izvješća o namjenskom utrošku prenesenih novčanih sredstava, a prijenose sredstava mjesnim odborima evidentirati prema vrsti odgovarajućeg rashoda za čije se pokriće sredstva prenose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje nalaže komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta i nabave sadnica za javne površine ustupati u skladu s odredbama Odluke gradskog vijeća o komunalnim djelatnostima na području Grada koje se mogu obavljati na temelju ugovora i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također nalaže da Grad provodi postupke javne nabave za radove na imovini u vlasništvu Grada koji se financiraju proračunskim sredstvima.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

II. 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 za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, vođenje evidencije o korištenju službenog vozila, iskazivanje cjelokupne imovine, uplaćivanje u Državni proračun pripadajućeg dijela sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, namjensko trošenje dijela sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a koja pripadaju Gradu te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu ovih prihoda, ustupanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu sa zakonskim odredbama, pribavljanje izvješća o raspodjeli sadnica maslina, te izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, niti je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. (točka 1. Nalaza)
 - Vode se propisane poslovne knjige, osim evidencije o korištenju službenog vozila. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana cjelokupna imovina i to dva kata zgrade, dva groblja, mrtvačnica, prostori koje koriste udruge u športu i kulturi, športska dvorana, zemljište na jednoj gradskoj lokaciji i četiri zgrade, čija vrijednost nije procijenjena. (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja koncem godine iznose 10.467.481,00 kn. a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 3.823.380,00 kn, komunalni doprinos 2.744.431,00 kn, za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 2.068.420,00 kn i gradske poreze 1.831.250,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu dužnicima su poslana opomene, ispostavljeno je 115 rješenja o ovrsi u iznosu 759.939,00 kn, te u stečajnu masu dužnika prijavljena potraživanja u iznosu 6.469,00 kn. Za naplatu potraživanja za gradske poreze dužnicima su poslana opomene, doneseno je 215 rješenja o ovrsi u iznosu 810.998,00 kn, te u stečajnu masu dužnika prijavljena potraživanja u iznosu 4.364,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalni doprinos i potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo dužnicima su poslana opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 25.168.892,00 kn.

Dio namjenskih prihoda u iznosu 3.043.767,00 kn koji se odnose na komunalnu naknadu, spomeničku rentu, pomoći i donacije, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 208.657,00 kn nije uplaćen u Državni proračun. (točka 3. Nalaza)

- Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 1.289.980,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.122.417,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.832.437,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 5.282.191,00 kn i čine 13,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Rashodi za kapitalne pomoći nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 243.134,00 kn. Donacije za mjesnu samoupravu su izvršene u iznosu 243.650,00 kn. Mjesni odbori nisu donijeli programe rada i financijske planove, nisu vodili poslovne knjige, nisu izradili i ni dostavili Gradu godišnji obračun i izvješće o radu. Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u 2010. prenesena su sredstva u iznosu 9.616.056,00 kn, a u prethodnim godinama 2.567.867,00 kn, za radove na imovini u vlasništvu Grada (zgrada u svojstvu preventivno zaštićenog kulturnog dobra namijenjena za smještaj Prirodoslovnog muzeja i Gradske knjižnice, te gradski trg i park). Ulaganja su evidentirana u poslovnim knjigama društva. S obzirom da su navedeni objekti u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave, te da se ulaganja u navedenu imovinu u cijelosti financiraju proračunskim sredstvima, nije bilo osnove za prijenos investitorskih prava na društvo, a postupke javne nabave trebao je provesti Grad. Za prenesena sredstva u 2010. i ranijim godinama predlaže se urediti imovinsko pravne odnose nad izgrađenim objektima. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 15 157 stanovnika. Za obavljanje samoupravnih poslova ustrojena su četiri upravna odjela u kojima je 26 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Stipo Gabrić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 39.912.885,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 38.622.905,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 1.289.980,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.122.417,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.832.437,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 5.282.191,00 kn i čine 13,2% ukupno ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 18.519.328,00 kn ili 46,4% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 13.601.555,00 kn ili 28,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 25.168.892,00 kn i čine 63,1% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 19.749.371,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.345.754,00 kn, dok dio prihoda u iznosu 3.043.767,00 kn, koji se odnose na komunalnu naknadu, spomeničku rentu, pomoći, donacije i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 10.467.481,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 131.361,00 kn ili 1,3%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko i gradske poreze ili 73,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate.

Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarenje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Grad se nije zaduživao, nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova na koncu 2010. iznosi 90.234,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva kod davatelja lizinga prema ugovoru o najmu osobnog vozila iz 2008. Ukupne obveze na koncu godine iznose 7.086.405,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 70.221,00 kn ili 1,0%. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, za socijalne potrebe, šport, kulturu, školstvo i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za druge rashode poslovanja u iznosu 14.989.571,00 kn ili 38,8%, rashode za zaposlene u iznosu 11.406.956,00 kn ili 29,5% i materijalne rashode u iznosu 8.419.749,00 kn ili 21,8% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalni poslovi su povjereni u skladu s gradskom odlukom i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim poslova održavanja nerazvrstanih cesta i nabave sadnica za javne površine. U prethodnim godinama i 2010., trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, prenesena su sredstva u iznosu 12.183.923,00 kn za rekonstrukciju zgrade i uređenje gradskog trga i parka. Grad je investitorska prava prenio na trgovačko društvo, iako nije bilo osnove za prijenos investitorskih prava na društvo. Društvo je provodilo postupke nabave i zaključivalo ugovore s izvoditeljima. Ulaganja su evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društava, te je za prenesena sredstva u prethodnim godinama i 2010. predloženo urediti pitanje vlasništva. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na povjeravanje komunalnih poslova održavanja javnih površina, donošenje odluke o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Grada i provođenje postupaka javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, vođenje evidencije o korištenju službenog vozila, iskazivanje cjelokupne imovine, uplaćivanje u Državni proračun pripadajućeg dijela sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, namjensko trošenje dijela sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a koja pripadaju Gradu te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu ovih prihoda, ustupanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu sa zakonskim odredbama i pribavljanje izvješća o raspodjeli sadnica maslina, te prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nije izrađen.