



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DONJA STUBICA

Krapina, svibanj 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	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-01/2

URBROJ: 613-04-11-8

Krapina, 10. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DONJA STUBICA 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 Donja Stubica (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače 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, 95/08, 46/10, 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. U sastavu Grada je deset naselja u kojima je osnovano deset mjesnih odbora i ima ukupno 5 930 stanovnika. Prema odredbama članka 19.a 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 ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a za obavljanje komunalnih djelatnosti osnovan je vlastiti pogon. Koncem 2010. Grad ima 13 zaposlenih. Grad ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) koji ima 17 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica 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 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Juraj Srebačić.

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 su planirani u iznosu 12.279.095,00 kn, ostvareni su u iznosu 9.773.733,00 kn, što je za 2.505.362,00 kn ili 20,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.162.456,00 kn ili 18,1%.

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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	11.837.095,00	9.595.733,00	81,1	98,2
1.1.	Prihodi od poreza	6.848.000,00	5.608.752,00	81,9	57,4
1.1.1.	Porez na dohodak		4.970.560,00	-	50,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		355.525,00	-	3,6
1.1.3.	Gradski porezi		282.667,00	-	2,9
1.2.	Pomoći	1.951.000,00	1.719.906,00	88,2	17,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		792.504,00	-	8,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		927.402,00	-	9,5
1.3.	Prihodi od imovine	298.000,00	238.056,00	79,9	2,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	8.551,00	57,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	283.000,00	229.505,00	81,1	2,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.730.095,00	2.019.593,00	73,9	20,6
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	909.000,00	758.877,00	83,5	7,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.821.095,00	1.260.716,00	69,2	12,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		841.446,00	-	8,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		419.270,00	-	4,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	9.426,00	94,3	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	290.000,00	26.824,00	9,2	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	250.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	40.000,00	26.824,00	67,1	0,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	152.000,00	151.176,00	99,5	1,5
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	152.000,00	151.176,00	99,5	1,5
Ukupno		12.279.095,00	9.773.733,00	79,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.970.560,00 kn ili 50,9%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.260.716,00 kn ili 12,9% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.542.457,00 kn ili 36,2%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za priključak na vodu i kanalizaciju, grobne naknade, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, prihode od građana za sufinanciranje izgradnje cesta i vodovoda te prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 3.346.539,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 34,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.163.916,00 kn, a 182.623,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro 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	8.850.750,00	7.851.488,00	88,7	76,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.143.794,00	2.114.504,00	98,6	20,7
1.2.	Materijalni rashodi	3.283.749,00	2.842.824,00	86,6	27,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	57.099,00	53.428,00	93,6	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.085.450,00	941.215,00	86,7	9,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.832.750,00	1.580.955,00	86,3	15,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	308.450,00	267.226,00	86,6	2,6
1.3.	Financijski rashodi	51.000,00	48.431,00	95,0	0,5
1.4.	Subvencije	112.500,00	102.612,00	91,2	1,0
1.5.	Pomoći	280.337,00	189.489,00	67,6	1,8
1.5.1.	Pomoći unutar opće države	280.337,00	189.489,00	67,6	1,8
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	884.082,00	810.369,00	91,7	7,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.095.288,00	1.743.259,00	83,2	17,1
1.7.1.	Tekuće donacije	1.931.088,00	1.644.072,00	85,1	16,1
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	99.200,00	99.187,00	100,0	1,0
1.7.3.	Izvanredni rashodi	50.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Kapitalne pomoći	15.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.901.250,00	2.319.552,00	80,0	22,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.598.950,00	2.031.202,00	78,2	19,9
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	302.300,00	288.350,00	95,4	2,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	72.200,00	52.086,00	72,1	0,5
3.1.	Izdaci za dane zajmove	12.000,00	12.000,00	100,0	0,1
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	0,00	-	-
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	40.200,00	40.086,00	99,7	0,4
4.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	454.895,00	0,00	-	-
Ukupno		12.279.095,00	10.223.126,00	83,3	100,0
Manjak prihoda i primitaka			449.393,00		

Rashodi su planirani u iznosu 12.279.095,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.223.126,00 kn, što je za 2.055.969,00 kn ili 16,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 449.393,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 454.895,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 904.288,00 kn.

Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su materijalni rashodi u iznosu 2.842.824,00 kn s udjelom 27,8% u ukupno izvršenim rashodima. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.319.552,00 kn s udjelom 22,7% te rashodi za zaposlene u iznosu 2.114.504,00 kn s udjelom 20,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 2.946.246,00 kn i imaju udjel 28,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 63.637.987,00 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	47.839.464,00	48.733.324,00	101,9
2.	Financijska imovina	15.399.046,00	14.904.663,00	96,8
2.1.	Novčana sredstva	876.845,00	220.499,00	25,1
2.2.	Potraživanja	1.847.161,00	1.877.704,00	101,7
2.3.	Dani zajmovi	333.010,00	489.275,00	146,9
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	12.148.745,00	12.148.745,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	193.285,00	168.440,00	87,1
	Ukupno imovina	63.238.510,00	63.637.987,00	100,6
3.	Obveze	1.712.503,00	1.417.930,00	82,8
4.	Vlastiti izvori	61.526.007,00	62.220.057,00	101,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	63.238.510,00	63.637.987,00	100,6

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 11.480.581,00 kn, građevinskih objekata 34.862.704,00 kn, postrojenja i opreme 222.688,00 kn, prijevoznih sredstava 106.970,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, prostorni planovi i projekti) 153.460,00 kn, druge pohranjene vrijednosti (umjetnička djela) 50.000,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti i druga nematerijalna proizvedena imovina u pripremi) 1.856.921,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 220.499,00 kn, dane zajmове 489.275,00 kn, dionice i udjele u glavnici 12.148.745,00 kn, potraživanja 1.877.704,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 168.440,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 810.417,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 513.941,00 kn, primljene zajmове 93.472,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja 100,00 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 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 i pribavljena su 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 naložio je daljnje razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrole, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađenje odluke o gradskim porezima, donošenje odluke o grobljima, donošenje gradske odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja, te provođenje postupaka nabave radova u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Odluka o gradskim porezima je usklađena sa zakonskim propisima.
- Odluka o grobljima je donesena.
- Odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja je donesena.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Grad nije razvio sustav financijskog upravljanja i kontrole u cijelosti.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane u cijelosti.
- Nabava radova i usluga nije u pojedinim slučajevima obavljena u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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 i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Grad nije u cijelosti uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijekure su imenovane, te je donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije usklađen sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. 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. Daljnje aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno u veljači 2011. u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole uskladiti sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., te i nadalje 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 u vezi razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

Uz očitovanje su priložene izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole donesene sukladno nalogu za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola, izjava o viziji i misiji Grada, popis poslovnih procesa, te godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola iz veljače 2011. Grad navodi u svom očitovanju da u narednom razdoblju predstoji donošenje mape poslovnih procesa i druge aktivnosti prema planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. evidentirani su rashodi i obveze za zimsku službu u iznosu 132.251,00 kn prema računima iz 2011., te nisu evidentirani prema kriteriju nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Prema spomenutom kriteriju navedeni rashodi trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2011. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 2/07), kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U 2009. Grad je dao pozajmicu nogometnom klubu u iznosu 25.000,00 kn (u poslovnim knjigama za 2009. nije evidentiran izdatak za dane pozajmice u navedenom iznosu). Tijekom 2010. pozajmica je vraćena u iznosu 25.000,00 kn (u poslovnim knjigama za 2010. nije evidentiran primitak od primljene otplate (povrata) glavnice danog zajma. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 98. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te da se proračunsko računovodstvo vodi po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana. Zbog navedenoga ni poslovni rezultat iskazan u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije točan. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), kojim je određeno da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekomima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže evidentiranje danih pozajmica u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje nalaže iskazivanje poslovnog rezultata u financijskim izvještajima u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Grad je u svom očitovanju u vezi evidentiranja rashoda za zimsku službu i primljene otplate (povrata) glavnice danog zajma, obrazložio da se radi o troškovima za 2010., s obzirom da su usluge izvršene u studenome (u iznosu 36.090,66 kn) i prosincu 2010. (u iznosu 96.160,17 kn), a računi su iz siječnja 2011. o čemu uz očitovanje prilažu dokumentaciju.*

U vezi povrata pozajmice obrazlažu da povrat pozajmice nije evidentiran kao prihod (konto skupine 8) u 2010., iz razloga što u 2009. isti nije bio evidentiran kao rashod (konto skupine 5). Stoga Grad smatra da je navod Državnog ureda za reviziju da zbog navedenoga ni poslovni rezultat iskazan u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije točan, u cijelosti pogrešno naveden. Obrazlaže da bi u slučaju da se povrat pozajmice evidentirao kao prihod u 2010., poslovni rezultat ukupno gledajući bio netočan, te smatra da nikako ne može biti prihod, ako ranije nije bio rashod, što vrijedi za sve pa tako i za ovaj slučaj.

- 2.3. Državni ured za reviziju ostaje kod navoda utvrđenih ovom točkom nalaza. Postupcima revizije utvrđeno je da su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. evidentirani rashodi za zimsku službu u iznosu 132.251,00 kn prema računima iz 2011. Grad je u svom očitovanju potvrdio navedeni nalaz. Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama propisano je odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Iz dokumentacije koja je priložena uz račune izvoditelja vidljivo je da su usluge zimske službe obavljene u studenome i prosincu 2010., a nije vidljivo zašto su računi zajedno s pratećom dokumentacijom na temelju koje su evidentirani rashodi ispostavljeni tek u siječnju 2011. Zbog navedenoga je rashode za zimsku službu prema odredbama spomenutog Pravilnika, trebalo u poslovnim knjigama Grada evidentirati u 2011.

Način iskazivanja povrata pozajmice u iznosu 25.000,00 kn, koju je Grad dao nogometnom klubu u 2009. propisan je odredbama članka 77. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema spomenutim odredbama povrat glavnice na ime danih zajmova evidentira se u skupini računa 81 i zaduživanjem računa novčanih sredstava uz istovremeno odobravanje odgovarajućih računa danih zajmova u skupini 13 i zaduženje računa izvora vlasništva u skupini 91. Iznimno ova se odredba ne odnosi na povrate glavnice danih kratkoročnih zajmova koji su ostvareni u istoj proračunskoj godini. S obzirom da se ne radi o povratu pozajmice u istoj proračunskoj godini, trebalo je povrat pozajmice evidentirati na propisani način, te po potrebi donijeti izmjene proračuna. Opisane nepravilnosti odrazile su se na točnost, istinitost, te pouzdanost proračunskog računovodstva, što je propisano odredbama članka 98. Zakona o proračunu. Prema spomenutim odredbama proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te da se proračunsko računovodstvo vodi po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana. S obzirom da su u poslovnim knjigama pogrešno evidentirani rashodi u iznosu 132.251,00 kn, a dani zajmovi i primici od povrata danih zajmova u iznosu 25.000,00 kn nisu evidentirani, ni poslovni rezultat iskazan u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije točan, što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 12.279.095,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.773.733,00 kn, što je za 2.505.362,00 kn ili 20,4% manje od plana. Koncem 2010. potraživanja iznose 1.877.703,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu 1.054.837,00 kn.

U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 30.543,00 kn ili 1,7%. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 788.722,00 kn, za komunalnu naknadu 262.743,00 kn, grobnu naknadu 190.089,00 kn, od građana za sufinansiranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta 168.264,00 kn, zakupnina 91.349,00 kn, po sudskom nalogu od dvije pravne osobe 62.791,00 kn, građana za priključenje na kanalizaciju 59.765,00 kn, poreza na tvrtku 50.946,00 kn, domaćinstava za sufinansiranje izgradnje vodovoda 45.241,00 kn, poreza na potrošnju 29.108,00 kn, poreza na kuće za odmor 24.819,00 kn, jedinica lokalne samouprave 20.530,00 kn, za koncesije 19.306,00 kn, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za refundaciju troškova za bolovanje 17.897,00 kn, za lokalni vodovod 9.438,00 kn, korištenja javnih površina 8.445,00 kn, boravišne pristojbe 6.471,00 kn, šumski doprinos 5.982,00 kn, korištenja grobnih mjesta i usluga ukopa 5.500,00 kn, komunalnog doprinosa 2.830,00 kn, državne geodetske uprave 2.368,00 kn, za naplatu štete 2.199,00 kn, gospodarenje stanovima 1.661,00 kn, druga potraživanja 839,00 kn, te od građana za izgradnju javne rasvjete 400,00 kn. Prema starosnoj strukturi, potraživanja stara do jedne godine iznose 354.015,00 kn, do tri godine 349.877,00 kn, te potraživanja do četiri i više godina 350.946,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.054.837,00 kn poduzimane su mjere naplate putem ovrha u iznosu 431.207,00 kn, dok za 623.630,00 kn nisu poduzimane sve propisane mjere naplate (opomene 402.787,00 kn, bez mjera naplate 220.843,00). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdatak u skladu s namjenama, te se prihodi proračuna ubiru i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. 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 tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda. U svom očitovanju vezano za naplatu potraživanja obrazlaže da je zbog nedostatka sredstava na žiro i tekućim računima dužnika ili blokade njihovih računa, te zbog zakonskih ograničenja visine dopuštenih iznosa koji se mogu plijeniti, naplata otežana i traje godinama. Grad smatra da je stari sustav ovrhe bio otežan samim postupkom dobivanja podataka potrebnih za provedbu ovrhe (podaci o mjestu zaposlenja), poslovanjem poduzetnika bez računa, ograničenjima na plaće i mirovine. Novi sustav ovrhe olakšava postupak, ali i dalje ne osigurava mogućnost naplate. Grad obrazlaže da će i nadalje poduzimati mjere prisilne naplate vodeći računa da efekti naplate budu razmjerni uloženom vremenu i financijskim sredstvima koje je potrebno uložiti odnosno troškovima Grada u takvim postupcima.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 12.279.095,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.223.126,00 kn, što je za 2.055.969,00 kn ili 16,8% manje od plana.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 449.393,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 454.895,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 904.288,00 kn. Dospjele obveze iznose 538.393,00 kn ili 5,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Unutar drugih rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za naknadu za topli obrok u ukupnom iznosu 70.601,00 kn, od čega dio rashoda u iznosu 14.262,00 kn (20,2%) nije isplaćen u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). U razdoblju od listopada do prosinca 2010. osnovna bruto plaća za 13 zaposlenika uvećana je za iznos mjesečne naknade za topli obrok u bruto iznosu 412,60 kn po zaposleniku, odnosno ukupno 14.262,00 kn. Obračun i isplata naknade za topli obrok kao dodatka na bruto plaću nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojima je propisano da plaću službenika, odnosno namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 25.000,00 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 jedinica 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 obračun i isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 4.2. *Grad je prihvatio dio nalaza Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na pokriće manjka i navodi da će poduzeti odgovarajuće mjere, te da će voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju. Grad nije prihvatio dio nalaza koji se odnosi na isplaćene naknade za topli obrok. U svom očitovanju navodi da su isplatu toplog obroka regulirali odredbama članka 33. Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u gradskim upravnim tijelima iz 2010., te odluke gradonačelnika, koji su dostavljeni uz očitovanje. U vezi donacija Crvenom križu za 2011. obrazlaže da su izmjenama proračuna iz veljače 2011., planirana sredstva u iznosu 71.000,00 kn odnosno u zakonskom okviru.*
- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje kod navoda utvrđenih ovom točkom nalaza u vezi isplate naknade za topli obrok, koja nije obavljena u skladu sa zakonskim propisima. Naknada za topli obrok isplaćena je kao dio plaće, s obzirom da su na isplaćene naknade obračunani i plaćeni propisani porezi i doprinosi.

Isplata plaća regulirana je odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, koji je stupio na snagu u veljači 2010. Prema odredbama članka 8. spomenutog Zakona plaću službenika, odnosno namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Isplata naknade za topli obrok nije predviđene spomenutim Zakonom. Grad je u srpnju 2010. zaključio Kolektivni ugovor za službenike i namještenike u gradskim upravnim tijelima. Prema odredbama članka 33. spomenutog Kolektivnog ugovora, plaću službenika i namještenika čine osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovna plaća određena je u skladu sa zakonskim propisima. Dodaci na plaću odnose se na dodatak za radni staž, dodatke za uspješnost u radu, dodatke za poslove s posebnim uvjetima rada, dodatak za topli obrok i druge dodatke po odlukama gradonačelnika. Navedene odredbe Kolektivnog ugovora nisu usklađene s odredbama članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Prema navedenim odredbama predviđene su naknade za natprosječne rezultate u radu, koje službenici i namještenici mogu ostvariti kao dodatak za uspješnost na radu, a koji može iznositi godišnje najviše tri plaće službenika ili namještenika koji ostvaruje dohodak i ne može se ostvariti kao stalni dodatak na plaću. S obzirom na navedeno obračun i isplata naknade za topli obrok nije predviđena Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Grad je donio plan nabave za 2010. i vodio evidenciju postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Odluke o početku postupaka javne nabave su donesene. Tijekom 2010. za nabavu roba, radova i usluga provedeno je ukupno pet postupaka javne nabave (tri otvorena postupka i dva pregovaračka postupka bez prethodne objave) u ukupnoj vrijednosti 1.212.013,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno s uključenim porezom na dodanu vrijednost 1.490.775,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljene usluge i radovi u ukupnom iznosu 384.880,00 kn. Usluga prijevoza učenika osnovne škole u iznosu 185.699,00 kn nabavljena je izravno, što nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj obavezan primjenjivati odredbe ovog Zakona ako procijenjena vrijednosti nabave bez poreza na dodanu vrijednosti iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove. Dodatni radovi na izvodima kućnih priključaka na kanalizaciju u iznosu 199.181,00 kn (uključeni u osnovni ugovor) nabavljeni su u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da se ugovor o javnim radovima može zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni javni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključuje osnovni ugovor, niti u osnovni ugovor o javnim radovima, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim radovima određeno kad se ugovor zaključuje s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora, te ako ukupna vrijednosti dodatnih radova ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima).

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave usluge, te dodatnih radova postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, naplatu potraživanja, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije usklađen sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama za 2010., rashodi i obveze za zimsku službu u iznosu 132.251,00 kn, nisu evidentirani na propisani način, jer su obračunani početkom 2011., a trebali su biti obračunani u 2010. Dana pozajmica nogometnom klubu (2009.) i povrat dane pozajmice (2010.) u iznosu 25.000,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Zbog navedenoga ni poslovni rezultat iskazan u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije točan. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.054.837,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 30.543,00 kn ili 1,7%. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 623.630,00 kn nisu poduzimane sve propisane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 449.393,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine iznosi 454.895,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 904.288,00 kn. Dospjele obveze iznose 538.393,00 kn ili 5,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. (točka 4. Nalaza)
 - Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljene usluge i radovi u ukupnom iznosu 384.880,00 kn (usluga prijevoza učenika osnovne škole 185.699,00 kn, te dodatni radovi na izvodima kućnih priključaka na kanalizaciju 199.181,00 kn), što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 10 naselja s ukupno 5 930 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad je u 2010. imao 13 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Juraj Srebačić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.773.733,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.223.126,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 449.393,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 454.895,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 904.288,00 kn. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.970.559,00 kn ili 50,9%, te prihodi po posebnim propisima 1.260.716,00 ili 12,9% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.346.539,00 kn i čine 34,2% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.163.916,00 kn, a 182.623,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 1.054.837,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 30.543,00 kn ili 1,7%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 262.743,00 kn ili 24,9%, grobnu naknadu 190.089,00 kn ili 18,0%, te potraživanja od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta 168.264,00 kn ili 15,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 623.630,00 kn nisu poduzimane sve propisane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 489.275,00 kn, a odnosi se na sredstva pozajmljena Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva 237.175,00 kn i dane pozajmice studentima i učenicima 252.100,00 kn. Stanje primljenih zajmova iznosi 93.472,00 kn, a odnosi se na primljeni kredit iz ranijih godina za izgradnju vodovoda. Grad nije izdavao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su materijalni rashodi u iznosu 2.843.824,00 kn s udjelom 27,8%, rashodi za zaposlene 2.114.504,00 kn s udjelom 20,7%, te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine 2.031.202,00 kn s udjelom 19,9% u ukupno izvršenim rashodima. Obveze iznose 1.324.458,00 kn i dospjele su u iznosu 538.393,00 ili 40,6% obveza. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 294.573,00 kn ili 17,2%. Rashodi i obveze za zimsku službu (132.251,00 kn), te dana pozajmica nogometnom klubu u 2009. u iznosu 25.000,00 kn, kao i povrat dane pozajmice u 2010. nisu evidentirani u poslovnim knjigama u skladu sa zakonskim propisima. Obavljanje komunalnih djelatnosti je provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim kod isplate naknade za topli obrok (14.262,00 kn), koja nije obračunana i isplaćena u skladu sa zakonskim propisima. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave usluge prijevoza učenika i dodatnih radova na izvodima kućnih priključaka (384.880,00 kn).

Grad nije u cijelosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je Grad postupio prema nalogima koji se odnose na usklađivanje odluke o gradskim porezima, donošenje odluke o grobljima i odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja, dok nije postupio prema nalogima koji se odnose na razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrole, naplatu prihoda i postupke javne nabave, a u reviziji za 2010. utvđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavne uvjetnog mišljenja.