



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD GOSPIĆ

Gospić, 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.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/11-02/4
URBROJ: 613-11-11-5

Gospić, 16. svibanj 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 16. 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 Ličko-senjske županije. Grad obuhvaća 50 naselja s ukupno 12980 stanovnika (prema popisu iz 2001). Područje Grada, prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. 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, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su upravna tijela: ured gradonačelnika, tajništvo, upravni odjel za samoupravu i upravu, te upravni odjel za komunalnu djelatnost, stanovanje, graditeljstvo i zaštitu okoliša. Grad koncem 2010. ima 51 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 117 zaposlenika. 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). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 18 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Milan Kolić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Bilanca, Izvještaj o obvezama, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 68.386.450,00 kn, a ostvareni su u iznosu 60.785.933,00 kn, što je za 7.600.517,00 kn ili 11,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 3.157.816,00 kn ili 5,5%.

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	64.799.500,00	59.664.209,00	92,1	98,2
1.1.	Prihodi od poreza	39.964.732,00	36.155.480,00	90,5	59,5
1.1.1.	Porez na dohodak		35.217.694,00	-	57,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		408.364,00	-	0,7
1.1.3.	Gradski porezi		529.423,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	6.837.318,00	7.983.383,00	116,8	13,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		6.011.934,00	-	9,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.971.449,00	-	3,2
1.3.	Prihodi od imovine	3.323.500,00	2.896.963,00	87,2	4,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	63.000,00	119.740,00	190,1	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.260.500,00	2.777.223,00	85,2	4,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	14.532.000,00	12.498.747,00	86,0	20,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	440.000,00	317.861,00	72,2	0,5
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	14.092.000,00	12.180.886,00	86,4	20,0
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinosi		11.353.373,00	92,3	18,7
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		827.513,00	46,2	1,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	141.950,00	129.635,00	91,3	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.586.950,00	1.121.724,00	31,1	1,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	970.000,00	273.083,00	28,2	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.616.950,00	848.641,00	32,4	1,4
	Ukupno	68.386.450,00	60.785.933,00	88,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 36.155.480,00 kn ili 59,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 12.498.747,00 kn ili 20,6%, te prihodi od pomoći u iznosu 7.983.383,00 kn ili 13,1%. Svi drugi prihodi iznose 4.148.323,00 kn ili 6,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odlukom o gradskim porezima utvrđeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Vrijednosno najznačajniji prihod od tekućih pomoći u iznosu 5.810.534,00 kn, ostvaren je na temelju odredbe članka 40. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2010. godinu (Narodne novine 151/09 i 103/10), prema kojima jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi pripada pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi, a korištene su za tekuće poslovanje.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na dodatni udjel u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, tekuće i kapitalne pomoći, prihode od naknada za koncesije na vodama i javnom vodnom dobru, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, šumski doprinos, prihode od naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda i vodoopskrbni sustav, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, prihode od prodaje građevinskog zemljišta, poslovnih prostora, te stanova u vlasništvu Grada i stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 23.142.052,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 38,1%, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 204.034,00 kn, što ukupno iznosi 23.346.086,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 18.325.532,00 kn, dok 739.233,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu, a dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 4.281.321,00 kn utrošen je za održavanje komunalne infrastrukture.

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	48.659.206,00	47.049.469,00	96,7	81,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	17.786.845,00	17.542.262,00	98,6	30,5
1.2.	Materijalni rashodi	22.047.789,00	21.189.643,00	96,1	36,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.261.748,00	1.253.188,00	99,3	2,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	4.498.981,00	4.395.526,00	97,7	7,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	13.930.470,00	13.342.451,00	95,8	23,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.356.590,00	2.198.478,00	93,3	3,8
1.3.	Financijski rashodi	715.980,00	702.534,00	98,1	1,2
1.4.	Subvencije	1.013.800,00	798.716,00	78,8	1,4
1.5.	Pomoći	398.615,00	377.394,00	94,7	0,7
1.5.1.	Tekuće pomoći		113.998,00	-	0,2
1.5.2.	Kapitalne pomoći		236.396,00	-	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.930.920,00	1.933.692,00	100,1	3,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	4.765.257,00	4.505.228,00	94,5	7,8
1.7.1.	Tekuće donacije	4.102.657,00	3.835.628,00	93,5	6,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	256.000,00	263.000,00	102,7	0,5
1.7.3.	Kapitalne pomoći	406.600,00	406.600,00	100,0	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.671.668,00	9.462.250,00	88,7	16,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.748.329,00	3.806.378,00	80,2	6,6
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	5.923.339,00	5.655.872,00	95,5	9,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.000.000,00	999.427,00	99,9	0,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.000.000,00	999.427,00	99,9	0,8
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina	8.055.576,00	0,00	-	-
Ukupno		68.386.450,00	57.511.146,00	84,1	100,0
Višak prihoda			3.274.787,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 68.386.450,00 kn, a izvršeni su u iznosu 57.511.146,00 kn, što je za 10.875.304,00 kn ili 15,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.274.787,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće iz 2009. iznosio je 8.055.576,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.780.789,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, te dospjele obveze u iznosu 3.988.101,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 21.189.643,00 kn ili 36,8%, rashodi za zaposlene u iznosu 17.542.262,00 kn ili 30,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.462.250,00 kn ili 16,5% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 16,2%.

Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima, te kapitalne donacije za 9.772,00 kn ili 0,4% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 225.976.378,00 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	162.773.827,00	167.390.396,00	102,8
2.	Financijska imovina	58.751.543,00	58.585.982,00	99,7
2.1.	Novčana sredstva	204.034,00	739.233,00	362,3
2.2.	Potraživanja	9.277.852,00	8.577.112,00	92,4
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	49.269.637,00	49.269.637,00	100,0
	Ukupno imovina	221.525.370,00	225.976.378,00	87,4
3.	Obveze	17.831.727,00	13.305.666,00	74,6
4.	Vlastiti izvori	203.693.643,00	212.670.712,00	104,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	221.525.370,00	225.976.378,00	87,4

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 162.903.287,00 kn, postrojenja i opreme 1.738.995,00 kn, višegodišnjih nasada 125.729,00 kn, prijevoznih sredstava 75.050,00 kn, umjetničkih djela i knjiga 22.850,00 kn, zemljišta, projektne dokumentacije i prostornih planova 45.235,00 kn, te na nefinancijsku imovinu u pripremi (dogradnja osnovne škole i projektna dokumentacija za vatrogasni dom, gradsku šetnicu i športski centar, te drugo) 2.479.250,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 739.233,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 49.269.637,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.255.003,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 5.000.835,00 kn i na druga potraživanja 321.274,00 kn. Nedospjela potraživanja iznose 5.149.088,00 kn (potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prodaje stanova u vlasništvu Grada i za komunalni doprinos), dok su dospjela potraživanja iskazana u iznosu 3.428.024,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 7.300.421,00 kn, rashode poslovanja 4.689.781,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 1.315.464,00 kn. Obveze su u odnosu na konac 2009. kada su iznosile 17.831.727,00 kn, smanjene za 4.526.061,00 kn ili 25,4%. Obveze se odnose na dospjele obveze u iznosu 3.988.101,00 kn i nedospjele obveze u iznosu 9.317.565,00 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 stručnim publikacijama i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, 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 pročelnicima upravnih odjela.

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 ustrojavanje unutarnje revizije, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, iskazivanje svih prihoda i rashoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, trošenje pojedinih prihoda u skladu s propisanim namjenama, dostavljanje primjeraka ugovora o zakupu poslovnih prostora Poreznoj upravi, donošenje programa utroška šumskog doprinosa, ostvarivanje prihoda od boravišne pristojbe, izvršavanje rashoda do visine utvrđene proračunom, usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom, zapošljavanje djelatnika samo za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, za obavljanje poslova nesamostalnog rada (održavanje gradskog stadiona) zaključivanje ugovora o radu, kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave, te je predložio pokriće proračunskog manjka.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su svi prihodi i rashodi.
- Poreznoj upravi su dostavljeni primjerci ugovora o zakupu poslovnih prostora.
- Program utroška sredstava šumskog doprinosa je donesen.
- Ostvareni su prihodi od boravišne pristojbe.
- Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.
- Program održavanja komunalne infrastrukture je usklađen s proračunom.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Unutarnja revizija nije ustrojena.
- Grad nije pravodobno prikupljao pojedine prihode.
- Pojedini prihodi nisu korišteni u skladu s predviđenom namjenom odnosno zakonskim odredbama.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom.
- U gradskoj upravi i dalje je zaposlena djelatnica koja obavlja poslove za Ured državne uprave.
- Za održavanje gradskog stadiona zaključivani su ugovori o djelu, a trebalo je zaključiti ugovore o radu.
- Nabava roba, radova i usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

- Proračunski manjak nije pokriven.

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 izdaci, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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). Imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola donesen je 2008., a izmjene i dopune plana u prosincu 2010. Izmjenama i dopunama plana utvrđene su aktivnosti vezane za osnivanje radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole, sastavljanje izjave o misiji, viziji i ključnim ciljevima organizacije, procjenu pet komponenata unutarnjih kontrola, popis i opis poslovnih procesa, izradu mape poslovnih procesa, sastavljanje strategije rizika, donošenje plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola. Navedene aktivnosti planiraju se provesti tijekom 2011., dok je provođenje drugih aktivnosti vezanih za realizaciju ciljeva iz strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola planirano do konca listopada 2012. U ožujku 2010. donesena je odluka o osnivanju radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno, te dostavljeno Ministarstvu financija. 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 obveza za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija nije uspostavljena ni na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno u Gradu se ne obavljaju poslovi unutarnje revizije. Grad je u travnju 2008. donio odluku o uspostavljanju unutarnje revizije, te Pravilnik o unutarnjem redu jedinice unutarnje revizije Grada. Na više objavljenih natječaja za zapošljavanje unutarnjeg revizora nije pristigla nijedna pravovaljana ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže organizacijski uspostaviti unutarnju reviziju ili imenovati unutarnjeg revizora s ciljem obavljanja poslova iz njihove nadležnosti. Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će za obavljanje poslova unutarnje revizije rasporediti sadašnji zaposlenik gradske uprave.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost nekretnina koje je fizička osoba, na temelju rješenja o nasljeđivanju, darovala Gradu (kuća i dvije zgrade površine 96 m², dvorište 500 m², voćnjak 626 m², te oranica površine 20 979 m²). Vlasništvo Grada na nekretninama uknjiženo je u zemljišnim knjigama, a imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10) prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost dobivene imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je u tijeku procjena vrijednosti darovane nekretnine na temelju koje će se imovina evidentirati u poslovnim knjigama Grada.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 68.386.450,00 kn, a ostvareni su u iznosu 60.785.933,00 kn, što je za 7.600.517,00 kn ili 11.1% manje od plana. Koncem 2010. potraživanja iznose 8.577.112,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 9.277.872,00 kn manja su za 700.760,00 kn ili 7,6%. Nedospjela potraživanja u iznosu 5.149.088,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 4.436.912,00 kn, od prodaje stanova u vlasništvu Grada 563.923,00 kn i na potraživanja za komunalni doprinos 148.253,00 kn. Dospjela potraživanja u iznosu 3.428.024,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 1.436.461,00 kn, gradske poreze 747.742,00 kn, komunalni doprinos 56.972,00 kn, korištenje prostora elektrane 156.576,00 kn, spomeničku rentu 49.445,00 kn, šumski doprinos 168.121,00 kn, te na potraživanja od imovine 196.176,00 kn, državnog proračuna za decentraliziranu funkciju osnovnog školstva 321.274,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 295.257,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, šumski doprinos i naknadu za korištenje prostora elektrane koja iznose 2.508.901,00 kn i čine 73,2% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja tijekom 2010. poduzimane su mjere naplate, ali su potraživanja od komunalne naknade i gradskih poreza i dalje značajna i iznose 2.184.203,00 kn, a u najznačajnijem dijelu odnose se na potraživanja starija od godinu dana. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), 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 izdataka u skladu s namjenama. 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.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 23.346.086,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 18.325.532,00 kn, dok 739.233,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 4.281.321,00 kn utrošen je za održavanje komunalne infrastrukture. Prihodi od komunalnog doprinosa trebali su biti utrošeni za financiranje izgradnje objekta i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Državni ured za reviziju nalaže i dalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se korištenje sredstava od komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je zbog povećanih prihoda od komunalnog doprinosa (naplata komunalnog doprinosa za izgradnju državne ceste u dijelu koji prolazi područjem Grada) dio sredstava utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programom održavanja komunalne infrastrukture, te za pokriće obveza iz prethodnih godina. Vezano za naplatu dospjelih potraživanja Grad navodi da se dio nenaplaćenih potraživanja odnosi na potraživanja koja se nisu uspjela naplatiti do okončanja stečajnih postupaka dužnika, te da se potraživanja za koja su pokrenuti postupci ovrhe u najznačajnijem dijelu ne naplaćuju zbog nedostatka sredstava na računima dužnika. Nadalje se navodi, da ukupna potraživanja za komunalnu naknadu iznose 1.436.461,00 kn, a da su za potraživanja u iznosu 1.086.646,00 kn pokrenuti postupci ovrhe, dok se preostala potraživanja u najznačajnijem djelu odnose na nenaplativa potraživanja za koja će Grad provesti postupak otpisa.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 68.386.450,00 kn, a izvršeni su u iznosu 57.511.146,00 kn, što je za 10.875.304,00 kn ili 15,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.274.787,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće iz 2009. iznosio je 8.055.576,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.780.789,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, te dospjele obveze u iznosu 3.988.101,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za plaće u gradskoj upravi izvršeni su u iznosu 5.952.309,00 kn, a obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 5.078.762,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 873.547,00 kn. Djelatnica Grada obavlja administrativne poslove za potrebe Ureda državne uprave u Ličko-senjskoj županiji. Troškove bruto plaće i drugih materijalnih prava djelatnice Ured državne uprave financira u cijelosti.

Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem redu, prema kojima djelatnici Grada obavljaju poslove iz samoupravnog djelokruga Grada.

Ugovori o djelu za održavanje stadiona u iznosu 81.333,00 kn zaključeni su s dvije fizičke osobe za obavljanje poslova održavanja. Ugovori o djelu zaključivani su mjesečno za obavljanje navedenih poslova tijekom više godina. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima kojim je utvrđeno da se ugovorom o djelu izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao za naručitelja, a naručitelj mu se za to obvezuje isplatiti naknadu. S obzirom da se posao održavanja stadiona smatra nesamostalnim radom trebalo je zaključiti ugovore o radu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 12.628.068,00 kn, odnose se na rashode za održavanje javnih površina 1.717.763,00 kn, nerazvrstanih cesta (održavanje cesta i čišćenje snijega i posipavanje kolnika) 6.051.980,00 kn, javne rasvjete 4.252.803,00 kn (održavanje 2.993.259,00 kn i električna energija 1.259.544,00 kn), te božićno i novogodišnje kićenje Grada 605.522,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. je donesen. Program je usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Dio planiranih i izvedenih radova prema programu održavanja odnosi se na ispostavljene račune za već obavljene usluge prethodnih godina (zimsko održavanje cesta 1.562.162,00 kn i javne rasvjete 1.425.586,00 kn).

Grad je vrijednost radova na održavanju nerazvrstanih cesta 3.021.631,00 kn evidentirao u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te je za ukupnu vrijednost radova evidentirano povećanje vrijednosti nefinancijske imovine Grada, iako su prema izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2010. izvedeni radovi redovnog održavanja nerazvrstanih cesta. Grad nije odredio kriterije razgraničenja između troškova održavanja i troškova izgradnje i dodatnog ulaganja u nefinancijsku imovinu, a prilikom izrade planskih dokumenata troškove održavanja nije planirao odvojeno od troškova koji se odnose na dodatna ulaganja i gradnju pojedinih objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 567.692,00 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 društava 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 zapošljavati djelatnike prema ustrojstvu utvrđenom Pravilnikom o unutarnjem redu. Za poslove koji se smatraju nesamostalnim radom zaključiti ugovor o radu. Na temelju utvrđenih kriterija razgraničenja, planirati troškove održavanja odvojeno od troškova koji se odnose na dodatna ulaganja i gradnju pojedinih objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te radove održavanja komunalne infrastrukture, odnosno gradnje objekata komunalne infrastrukture ustupati u skladu s propisima koji reguliraju područje komunalnog gospodarstva, odnosno javne nabave.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 9.462.250,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 16,5%. Najznačajnija ulaganja odnose se na ulaganja u održavanje i dodatna ulaganja na gradskim i nerazvrstanim cestama 3.095.988,00 kn, uređenje poslovne zone 1.355.528,00 kn, ulaganja u osnovnu školu 465.657,00 kn, nabavu kontejnera za komunalni otpad 387.420,00 kn, sanaciju i zatvaranje odlagališta komunalnog otpada 447.726,00 kn, proširenje i uređenje gradskih groblja 379.841,00 kn, te na izradu projektne dokumentacije za stadion 372.888,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je приходima od komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za priključenje, koncesija i drugih proračunskih prihoda.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđena je izgradnja gradskih ulica, kolektorske mreže, sustava vodoopskrbe, javnih površina, trgova, parkova i izletišta, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, te izgradnja građevina javne namjene u iznosu 4.035.236,00 kn. Planirani iznos sredstava iz navedenog programa nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Grad je donio plan javne nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 19.276.500,00 kn. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Ustrojena je evidencija o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi za 2010. Tijekom 2010. provedena su četiri otvorena postupka nabave (nabava službenog vozila putem operativnog leasinga, projekt uređenja prigradskog naselja, sanacija krovista dječjeg vrtića i obnova krova zgrade u vlasništvu Grada), jedan otvoreni postupak za zaključivanje okvirnog sporazuma za četverogodišnje razdoblje (nabava uredskog materijala), te sedam pregovaračkih postupaka bez prethodne objave (tri postupka za nabavu usluga nastupa glazbenika, dva za izvođenje dodatnih radova izgradnje zone poslovnih namjena, te dva postupka za izradu projekta i prostornog plana). Po ovim ugovorima nabave su ugovorene u vrijednosti 3.691.072,00 kn, a rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 2.266.191,00 kn. Dio rashoda koji su izvršeni u 2010. odnose se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina i iznose 7.796.674,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga za koje postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosi se 1.033.757,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2010. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljene su telekomunikacijske usluge (telefon i Internet) u iznosu 149.642,00 kn i uredski namještaj vrijednosti 91.995,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Za povjeravanje usluga izrade izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Grada, te izrade glavnog i izvedbenog projekta tribina i svlačionica stadiona provedeni su pregovarački postupci bez prethodne objave na temelju odredbe članka 16. stavka 2. točke 2. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj se ugovor o javnim uslugama može zaključiti u pregovaračkom postupku bez prethodne objave ako ugovor iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt. S obzirom da prema odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima prostorni planovi nisu autorska djela, a izrada glavnog i izvedbenog projekta tribina i svlačionica stadiona nije isključivo pravo koje može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt, Grad je trebao provesti otvorene postupke javne nabave. Ugovor o izradi izmjena i dopuna prostornog plana zaključen je u vrijednosti 499.380,00 kn (tijekom 2010. ispostavljen je račun u iznosu 49.938,00 kn). Ugovor o izradi glavnog i izvedbenog projekta tribina i svlačionica stadiona zaključen je u vrijednosti 292.740,00 kn, a za dio izvedenih usluga izrade projektne dokumentacije ispostavljen je račun u iznosu 211.560,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plana javne nabave s proračunom.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da se nabava telekomunikacijskih usluga (telefon i Internet) odnosi na uvođenje slobodne Internet zone što je povjereno pravnoj osobi s najboljom tehničkom opremom (optička mreža), te na dodatne telefonske priključke za potrebe novih poslovnih prostorija Grada. Usluge izrade izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Grada povjerene su na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave pravnoj osobi koja je izradila prostorni plan Grada, a glavni i izvedbeni projekt tribina i svlačionica stadiona pravnoj osobi koja je izradila idejni projekt stadiona.*

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 neustrojavanje unutarnje revizije, nepoduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, nekorištenje pojedinih prihoda za propisane namjene, neusklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom, zapošljavanje djelatnice koja ne obavlja poslove iz samoupravnog djelokruga Grada, nezaključivanje ugovora o radu za obavljanje poslova nesamostalnog rada, neprovođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi, te nepokrivanje proračunskog manjka. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen u cijelosti. Unutarnja revizija nije uspostavljena. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost nekretnina koje je fizička osoba darovala Gradu. (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 3.428.024,00 kn. Za naplatu potraživanja tijekom 2010. poduzimane su mjere naplate, ali su potraživanja od komunalne naknade i gradskih poreza i dalje značajna i iznose 2.184.203,00 kn. Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 4.281.321,00 kn nije utrošen za propisane namjene nego za održavanje komunalne infrastrukture. (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.780.789,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 3.988.101,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. U gradskoj upravi zaposlena je djelatnica koja obavlja poslove za Ured državne uprave. Za održavanje stadiona zaključivani su ugovori o djelu, a trebalo je zaključiti ugovore o radu. Ulaganja u nerazvrstane ceste iznose 3.021.631,00 kn, a troškovi održavanja nisu odvojeni od troškova koji se odnose na dodatna ulaganja i gradnju pojedinih objekata i uređaja komunalne infrastrukture. (točka 4. Nalaza)

- Plan javne nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljene su telekomunikacijske usluge u iznosu 149.642,00 kn i uredski namještaj 91.995,00 kn. Za povjeravanje usluga izrade izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Grada vrijednosti 499.380,00 kn, te glavnog i izvedbenog projekta tribina i svlačionica stadiona vrijednosti 292.740,00 kn, Grad je proveo pregovarački postupak bez prethodne objave, a trebao je provesti otvoreni postupak javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 50 naselja s ukupno 12 980 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je zaposlen 51 zaposlenik. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Milan Kolić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 60.785.933,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 57.511.146,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 3.274.785,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 8.055.576,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.780.789,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 3.988.101,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 36.155.480,00 kn ili 59,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 12.489.747,00 kn ili 20,6% i prihodi od pomoći u iznosu 7.983.383,00 kn ili 13,1% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2010. ostvareni su u iznosu 23.142.052,00 kn i čine 38,1% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim što je dio namjenskih prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 4.281.321,00 kn utrošen je za održavanje komunalne infrastrukture. Potraživanja su iskazana u iznosu 8.577.112,00 kn i manja su za 700.760,00 kn ili 7,6% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 3.428.024,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze u iznosu 2.184.203,00 kn ili 63,7% dospjelih potraživanja, za koje su poduzimane mjere naplate, ali su potraživanja i dalje značajna. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva. Stanje zaduženja iznosi 7.300.421,00 kn. Grad se zadužio prethodnih godina za izgradnju komunalne i društvene infrastrukture. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 13.305.666,00 kn i manje su za 4.526.061,00 kn ili 25,4% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 21.189.643,00 kn ili 36,8%, rashode za zaposlene u iznosu 17.542.262,00 kn ili 30,5% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.462.250,00 kn ili 16,5 % ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što troškovi održavanja nerazvrstnih cesta nisu razgraničeni od troškova dodatnih ulaganja i gradnje. 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 sa zakonskim odredbama.

Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave telekomunikacijskih usluga, uredskog namještaja, izrade izmjena i dopuna prostornog plana uređenja, te izrade projekta tribina i svlačionica stadiona. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola, te nije ustrojio unutarnju reviziju. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa, ostvarivanje prihoda od boravišne pristojbe, izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa, te na usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Prema nalogima i preporukama koji se odnose na ustrojavanje unutarnje revizije, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, korištenje pojedinih prihoda u skladu s predviđenom namjenom, odnosno zakonskim odredbama, usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, zaključivanje ugovora o djelu za obavljanje nesamostalnog rada, provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga, pokrivanje proračunskog manjka nije postupljeno, a revizijom su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.