



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OTOČAC

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.	9
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

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

Gospić, 30. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OTOČCA 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 Otočca (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 5. travnja do 30. 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 22 naselja s ukupno 10 114 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. 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 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 poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su upravna tijela: ured gradonačelnika, tajništvo, te jedinstveni upravni odjel. Grad koncem 2010. ima 28 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika u kojima radi 27 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). Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Mario Barković.

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 i primici su planirani u iznosu 32.948.245,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.732.270,00 kn, što je za 7.215.975,00 kn ili 21,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 8.040.836,00 kn ili 23,8%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	27.668.475,00	22.861.422,00	82,6	88,9
1.1.	Prihodi od poreza	18.032.143,00	15.012.634,00	83,3	58,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		14.197.140,00	-	55,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		232.220,00	-	0,9
1.1.3.	Gradski porezi		583.274,00	-	2,3
1.2.	Pomoći	3.558.987,00	3.117.582,00	87,6	12,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.947.425,00	-	7,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.170.157,00	-	4,5
1.3.	Prihodi od imovine	1.684.519,00	1.620.877,00	96,2	6,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	34.000,00	24.851,00	73,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.650.519,00	1.596.026,00	96,7	6,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.355.826,00	3.093.229,00	71,0	12,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	360.000,00	280.853,00	78,0	1,1
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	3.995.826,00	2.812.376,00	70,4	10,9
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.428.935,00	-	9,4
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		383.441,00	-	1,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	37.000,00	17.100,00	46,2	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.779.770,00	370.848,00	13,3	1,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.600.000,00	238.025,00	9,2	0,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	179.770,00	132.823,00	73,9	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.500.000,00	2.500.000,00	100,0	9,7
3.1.	Primici od zaduživanja	2.500.000,00	2.500.000,00	100,0	9,7
	Ukupno	32.948.245,00	25.732.270,00	78,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 15.012.634,00 kn ili 58,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.093.229,00 kn ili 12,0%, te primici od zaduživanja 2.500.000,00 kn ili 9,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.126.407,00 kn ili 19,9%. Odlukom o gradskim porezima utvrđeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak iznosi 5,0%.

Vrijednosno najznačajniji prihod od tekućih pomoći u iznosu 1.359.594,00 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 i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od tekućih i kapitalnih pomoći, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, korištenje prostora elektrana i za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda i vodoopskrbni sustav, spomeničke rente, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, šumskog doprinosa, prihode od prodaje građevinskog zemljišta i stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te primitke od zaduženja. Ostvareni su u iznosu 10.186.631,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 39,6%, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 715.252,00 kn, što ukupno iznosi 10.901.883,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 9.356.782,00 kn, 76.846,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 1.468.255,00 kn (spomenička renta 708.981,00 kn, te dio kapitalnih pomoći i to za izradu projektne dokumentacije poslovne zone 600.000,00 kn i za uklanjanje nedostataka i štete nastale pri izgradnji kolektorske mreže 159.274,00 kn) utrošeno je za tekuće proračunske potrebe.

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	24.661.737,00	22.138.841,00	89,8	79,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.138.151,00	6.043.979,00	98,5	21,7
1.2.	Materijalni rashodi	11.176.273,00	9.609.142,00	86,0	34,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	587.014,00	448.457,00	76,4	1,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.645.117,00	1.504.435,00	91,4	5,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	7.657.966,00	6.643.031,00	86,7	23,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.286.176,00	1.013.219,00	78,8	3,6
1.3.	Financijski rashodi	329.613,00	309.620,00	93,9	1,1
1.4.	Subvencije	717.000,00	663.380,00	92,5	2,4
1.5.	Pomoći	150.000,00	152.914,00	101,9	0,5
1.5.1.	Tekuće pomoći	150.000,00	152.914,00	101,9	0,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	973.000,00	949.368,00	97,6	3,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	5.177.700,00	4.410.438,00	85,2	15,8
1.7.1.	Tekuće donacije	5.077.700,00	4.342.132,00	85,5	15,6
1.7.2.	Drugi rashodi	100.000,00	68.306,00	68,3	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.233.458,00	3.763.662,00	88,9	13,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	237.500,00	237.486,00	100,0	0,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.995.958,00	3.526.176,00	88,2	12,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.033.000,00	1.982.297,00	97,5	7,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.033.000,00	1.982.297,00	97,5	7,1
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine	2.020.050,00	0,00	-	-
	Ukupno	32.948.245,00	27.884.800,00	84,6	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		2.152.530,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 32.948.245,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.884.800,00 kn, što je za 5.063.445,00 kn ili 15,4% manje od plana.

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.152.530,00 kn što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.020.050,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 4.172.580,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, te dospjele obveze u iznosu 4.259.640,00 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 9.609.142,00 kn ili 34,5%, rashodi za zaposlene 6.043.979,00 kn ili 21,7%, drugi rashodi poslovanja 4.410.438,00 kn ili 15,8% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 3.763.662,00 kn ili 13,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 14,5%.

Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za pomoći za 2.914,00 kn ili 1,9% 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 116.256.897,00 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	111.242.344,00	109.537.590,00	98,5
2.	Financijska imovina	7.609.966,00	6.719.307,00	88,3
2.1.	Novčana sredstva	759.187,00	76.845,00	10,1
2.2.	Potraživanja	6.850.779,00	6.642.462,00	96,9
	Ukupno imovina	118.852.310,00	116.256.897,00	97,8
3.	Obveze	5.952.766,00	7.893.195,00	132,6
4.	Vlastiti izvori	112.899.544,00	108.363.702,00	96,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	118.852.310,00	116.256.897,00	97,8

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 95.484.205,00 kn, zemljišta 8.595.931,00 kn, postrojenja i opreme 251.376,00 kn, prijevoznih sredstava 102.160,00 kn, računalnih programa i projektne dokumentacije 226.689,00 kn, te na nefinancijsku imovinu u pripremi (poslovna zona, kanalizacija i drugi građevinski objekti, oprema, te prostorni planovi) 4.877.229,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 76.845,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.805.034,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 827.214,00 kn i na druga potraživanja 10.214,00 kn. Nedospjela potraživanja iznose 1.201.571,00 kn (potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknadu za korištenje prostora elektrana i za prodana građevinska zemljišta u poslovnoj zoni), dok su dospjela potraživanja iskazana u iznosu 5.440.891,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove (nedospjele obveze) u iznosu 3.633.555,00 kn, rashode poslovanja 3.439.995,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 819.645,00 kn. Obveze su u odnosu na konac 2009. kada su iznosile 5.952.766,00 kn, povećane za 1.940.429,00 kn ili 32,6%. Obveze su dospjele u iznosu 4.259.640,00 kn.

Tijekom 2010. Grad se kratkoročno zadužio kod poslovne banke za tekuću likvidnost u iznosu 2.500.000,00 kn. Pozajmica je utrošena za podmirivanje dijela dospjelih obveza, koje su i dalje značajne, te koncem 2010. iznose 4.259.640,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim fiskalnim razdobljima kako se ne bi dovelo u pitanje zadovoljavanje javnih potreba Grada.

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 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 sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, donošenje programa utroška šumskog doprinosa, povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete) u skladu sa zakonskim odredbama, te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave. Nadalje, Državni ured za reviziju predložio je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima, te izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije ustrojen.
- Grad nije pravodobno prikupljao pojedine prihode.
- Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen.
- Poslovi komunalne djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete) nisu povjereni u skladu sa zakonskim odredbama.
- Nabava roba, radova i usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Imovinsko-pravni odnosi za ulaganja u izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima nisu riješeni.
- Prijedlog mjera za pokriće manjka 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 i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost 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). Grad nije uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U listopadu 2009. imenovan je voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, dok plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona. 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.

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 se planira uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će pristupiti poduzimanju radnji za izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti i prijekave.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze (nedospjele) u iznosu 338.979,00 kn koji se odnose na kupnju zemljišta za izgradnju groblja u prigradskom naselju. Za kupnju zemljišta zaključen je u rujnu 2010. ugovor u iznosu 564.964,00 kn i ugovorena je otplata u četiri obroka. Tijekom 2010. u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su dospjeli obroci u iznosu 225.985,00 kn, dok razlika (dospijeva u narednoj godini) u iznosu 338.979,00 kn nije iskazana u poslovnim knjigama.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je, između ostalog, propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama više su iskazani rashodi održavanja nerazvrstanih cesta za 46.545,00 kn. Radovi tekućeg i pojačanog održavanja nerazvrstanih cesta ugovoreni su u vrijednosti 5.815.791,00 kn i izvedeni su u ugovorenom iznosu. Grad je izvoditelju platio 5.862.336,00 kn odnosno više je plaćeno za 46.545,00 kn. U tijeku obavljanja revizije (travanj 2011.) zatražen je povrat više uplaćenog iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i obveze evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te poduzimanje radnji u cilju povrata sredstava na račun proračuna.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i vezano za više plaćene radove na održavanju nerazvrstanih cesta navodi da je izvoditelj radova uvidio matematičku pogrešku u sastavljanju obračunskih situacija i vratiti će više uplaćeni iznos na račun proračuna.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2010. planirani su u iznosu 32.948.245,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.732.270,00 kn, što je za 7.215.975,00 kn ili 21,9% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 6.642.462,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 6.850.779,00 kn manja su za 208.317,00 kn ili 3,1%. Nedospjela potraživanja u iznosu 1.201.571,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 107.888,00 kn, komunalni doprinos 243.123,00 kn, šumski doprinos 39.971,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrana 134.873,00 kn i prodana građevinska zemljišta u poslovnoj zoni 675.716,00 kn. Dospjela potraživanja u iznosu 5.440.891,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.689.165,00 kn, spomeničku rentu 1.309.567,00 kn, gradske poreze 617.875,00 kn, komunalni doprinos 224.865,00 kn, zakup poslovnog prostora 180.917,00 kn, prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo 130.925,00 kn i na druga potraživanja koja se u najznačajnijem dijelu odnose na obračunane zatezne kamate 287.577,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, spomeničku rentu i gradske poreze koja iznose 4.724.495,00 kn i čine 71,1% ukupnih potraživanja. U cilju naplate potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i gradske poreze, Grad je dužnicima upućivao opomene i provodio postupke ovrhe. Za naplatu dospjelih potraživanja od spomeničke rente, zakupa poslovnog prostora i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.621.409,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. 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 i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.186.631,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 39,6%, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 715.252,00 kn, što ukupno iznosi 10.901.883,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 9.356.782,00 kn, 76.846,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 1.468.255,00 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od spomeničke rente u iznosu 708.981,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 87/99, 151/03, 157/03 i 88/10), prema kojoj su prihodi od spomeničke rente trebali biti utrošeni za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara. Nadalje, sredstva kapitalne pomoći Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 600.000,00 kn, nisu utrošena za propisane namjene, utvrđene odlukom odnosno za izradu projektne dokumentacije poslovne zone. Također, za propisanu namjenu uklanjanja nedostataka i štete nastale pri izgradnji kolektorske mreže, nije utrošen dio sredstva kapitalne pomoći Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 159.274,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 103.053,00 kn, a odnosi se na pripadajući dio Grada za prodane stanove na obročnu otplatu. Grad nije uplatio u državni proračun 55,0% sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 125.953,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97 i 68/98).

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 286.609,00 kn. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08), kojom je propisano da su radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava šumskog doprinosa jedinice lokalne samouprave dužne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se korištenje sredstava od spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, te od kapitalnih pomoći u skladu s predviđenom namjenom. Nadalje se nalaže uplata u državni proračun 55,0% sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da tijekom 2011. provodi postupke ovrhe za naplatu potraživanja od spomeničke rente, te da će i ubuduće poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda (posebna pažnja posvetiti će se naplati prihoda od zakupa poslovnog prostora i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo).*

Obrazlaže se, da će se utrošena sredstva spomeničke rente i kapitalnih pomoći (utrošena tijekom 2010. za tekuće proračunske potrebe) osigurati iz redovnih prihoda poslovanja tijekom 2011. za predviđene namjene. Navodi se da je donesen program utroška sredstava šumskog doprinosa za 2011. Pripadajući dio sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo uplaćen je tijekom svibnja 2011. u državni proračun.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 32.948.245,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.884.800,00 kn, što je za 5.063.445,00 kn ili 15,4% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.152.530,00 kn što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.020.050,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 4.172.580,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, te dospjele obveze u iznosu 4.259.640,00 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 zaposlene izvršeni su u iznosu 6.043.979,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika gradske uprave odnosi 3.289.206,00 kn (bruto plaće 2.730.699,00 kn, doprinosi na plaće 469.680,00 kn i drugi rashodi za zaposlene 88.827,00 kn). Grad ima 28 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća gradonačelnika i dva zamjenika gradonačelnika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Grad nije donio pravilnik o unutarnjem redu i odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaća službenika i namještenika, te pojedinačna rješenja o rasporedu i visini plaća službenika i namještenika, kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Odredbama članaka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela. Prema odredbama članaka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 5.249.489,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta (tekuće i zimsko održavanje cesta, prometna signalizacija, oborinska odvodnja i hitne intervencije) u iznosu 2.861.807,00 kn, javne rasvjete (održavanje i električna energija) u iznosu 1.463.388,00 kn, te javnih površina 924.294,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. donesen je i usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta (radovi održavanja 285.550,00 kn, materijal za nasipavanje 220.620,00 kn) u iznosu 506.170,00 kn nije povjerena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Za održavanje neasfaltiranih cesta zaključen je u rujnu 2010. s pravnom osobom ugovor u iznosu 448.249,00 kn (nakon provedenog ograničenog postupaka nabave) uz suglasnost gradskog vijeća. Radovi su izvedeni i ispostavljen je račun u iznosu 362.614,00 kn. Zbog sanacije cesta prije čišćenja snijega i u zimskom razdoblju (prema pisanom očitovanju odgovorne osobe) s istom pravnom osobom zaključen je u studenome 2010., izravnom pogodbom, ugovor uz primjenu jediničnih cijena iz prethodno zaključenog ugovora u iznosu 285.550,00 kn. Također, izravnom pogodbom nabavljen je kameni materijal za nasipavanje cesta u iznosu 220.620,00 kn. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti, koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo (utvrđuje uvjete i mjerila za povjeravanje ovih poslova na temelju ugovora), nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Grad tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada nije prenosio proračunska sredstva. Tijekom 2008. i 2009. Grad je za izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora (na temelju ugovora o sufinanciranju radova i obračunskih situacija) doznačio komunalnom društvu sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn. Komunalno društvo je bilo nositelj radova i izveo je radove u vlastitoj režiji. Ugovorom o sufinanciranju utvrđeno je da se izgrađena kanalizacija u vrijednosti izvedenih radova, po završetku radova prenese u vlasništvo Grada, a Grad bi izgrađenu kanalizaciju predao na korištenje i upravljanje komunalnom društvu. Povećanje vrijednosti imovine u iznosu 1.000.000,00 kn evidentirano je u poslovnim knjigama i kao imovina Grada, i kao imovina komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 129.678,00 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 donijeti pravilnik o unutarnjem redu i odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaća službenika i namještenika, te pojedinačna rješenja o rasporedu i visini plaća službenika i namještenika, kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi vezano za izradu prijedloga mjera radi financiranja obveza da su analizirani planirani prihodi i njihovo ostvarivanje u 2011., te da će postupati pažnjom dobrog gospodara pri preuzimanju budućih obveza odnosno izvršavanju rashoda. Također, navodi da su u razdoblju od siječnja do svibnja 2011. podmirene obveze iz prethodne godine u iznosu 2.135.804,00 kn. Nadalje se navodi da je u tijeku izrada pravilnika o unutarnjem redu i odluke kojom će se odrediti koeficijenti za obračun plaća službenika i namještenika, kao i rješavanje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom za ulaganja u izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 3.763.662,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 13,5%. Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu Grada, tijekom 2010., odnose se na ulaganja u opremanje dječjeg igrališta u gradskom parku 1.063.657,00 kn, investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta 829.390,00 kn, izgradnju javne rasvjete 330.392,00 kn, izradu prostorno planske dokumentacije 277.607,00 kn, otkup zemljišta za izgradnju groblja i nogostupa 237.485,00 kn, izgradnju rekreacijskog parka 233.224,00 kn, ulaganja u računalne programe 145.475,00 kn i na nabavu rabljenog službenog vozila 63.500,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je приходima od kapitalnih pomoći, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i drugih proračunskih prihoda.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđena su ulaganja u iznosu 3.856.000,00 kn. Planirani iznos sredstava iz navedenog programa usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Prema Izvješću o izvršenju programa gradnje tijekom 2010. utrošeno je 3.420.899,00 kn ili 90,9% programom predviđenih sredstava.

Grad je donio plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 7.187.685,00 kn. Plan nabave usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Ustrojena je evidencija o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi za 2010. Tijekom 2010. provedeno je osam postupaka nabave po kojima su nabave ugovorene u vrijednost 3.818.610,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 2.753.363,00 kn. Dio rashoda koji su izvršeni u 2010. odnose se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina i iznose 1.438.934,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga za koju postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) odnosi se 1.984.208,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2010. Grad je poništio jedan postupak nabave za tekuće i pojačano održavanje nerazvrstanih cesta.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeni su radovi asfaltiranja kolnika i pješačkih staza (sanacija nedostataka i štete nastale pri izgradnji kolektorske mreže) u iznosu 275.694,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave ugovoreni su dodatni radovi na uređenju rekreacijskog parka vrijednosti 37.681,00 kn (21,2% vrijednosti osnovnog ugovora). Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je propisano da je naručitelj obvezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

Za nabavu dva službena automobila vrijednosti 607.177,00 kn, putem operativnog najma, Grad je nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave s izabranim ponuditeljem zaključio ugovore u studenome 2010. odnosno ožujku 2011. kojima je ugovoren najam vozila vrijednosti 82.165,- EUR (mjesečna najamnina iznosi 1.352,- EUR, te ostatak vrijednosti 16.433,- EUR) na rok od pet godina.

Ugovori o nabavi nisu zaključeni u skladu s ponudom s obzirom da se prema uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje cijena predmeta nabave utvrđuje u kunama i nepromjenjiva je. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 89. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje.

Za opremanje dječjeg igrališta u gradskom parku vrijednosti 1.063.656,00 kn proveden je ograničeni postupak javne nabave. Grad je proveo žurni postupak nabave iako nisu bile ispunjene pretpostavke za žurnu nabavu. Rokovi za dostavu zahtjeva za sudjelovanje u postupku javne nabave i za dostavu ponuda skraćeni su s 37 odnosno 40 dana na po deset dana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je naručitelj obvezan odrediti rokove tako da gospodarski subjekti imaju dovoljno vremena za poduzimanje odgovarajućih radnji i dostavu ponude.

Obavijesti o zaključenim ugovorima za izgradnju javne rasvjete, operativni najam službenih automobila i geodetske usluge objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave nakon zakonskog roka od 48 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

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 ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa, povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti održavanja (nerazvrstanih cesta i javne rasvjete), provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima, te izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen. Grad je u 2009. imenovao voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole nije donesen, a osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze (zemljište za izgradnju groblja) u iznosu 338.979,00 kn, a više su iskazani rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta (više plaćeno) za 46.545,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 5.440.891,00 kn. Za naplatu potraživanja od spomeničke rente, zakupa poslovnog prostora i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.621.409,00 kn dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Dio prihoda od kapitalnih pomoći i spomeničke rente u iznosu 1.468.255,00 kn nije utrošen za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe. Grad nije uplatio u državni proračun 55,0% sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 125.953,00 kn. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen. (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.172.580,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 4.259.640,00 kn.

Rashodi za plaće zaposlenih u gradskoj upravi iznose 3.289.206,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što nije donesen pravilnik o unutarnjem redu i odluka kojom se određuju koeficijenti za obračun plaća službenika i namještenika, te pojedinačna rješenja o rasporedu i visini plaća službenika i namještenika, kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika. Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 506.170,00 kn nije povjerena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je tijekom 2008. i 2009. komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora doznačio 1.000.000,00 kn. Ugovoreno je da se izgrađena kanalizacija prenese u vlasništvo Grada, a na korištenje i upravljanje komunalnom društvu. Za iznos prenesenih proračunskih sredstava povećana je i vrijednost imovine Grada i komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

- Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeni su radovi asfaltiranja kolnika i pješačkih staza u iznosu 275.694,00 kn. Dodatni radovi na uređenju rekreacijskog parka vrijednosti 37.681,00 kn (21,2% vrijednosti osnovnog ugovora) ugovoreni su izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave. Ugovori o operativnom najmu dva službena automobila vrijednosti 607.177,00 kn nisu zaključeni u skladu s ponudom odnosno dokumentacijom za nadmetanje. Pri provođenju ograničenog postupka javne nabave za opremanje dječjeg igrališta u gradskom parku vrijednosti 1.063.656,00 kn rokovi za dostavu zahtjeva za sudjelovanje u postupku javne nabave i za dostavu ponuda skraćeni su s 37 odnosno 40 dana na po deset dana za što nije bilo osnove, jer nisu bile ispunjene pretpostavke za žurnu nabavu. Obavijesti o zaključenim ugovorima za izgradnju javne rasvjete, operativni najam službenih automobila i geodetske usluge objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave nakon zakonskog roka od 48 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 22 naselja s ukupno 10 114 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je zaposleno 28 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Mario Barković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 25.732.270,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 27.884.800,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 2.152.530,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.020.050,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.172.580,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 4.259.640,00 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 15.012.634,00 kn ili 58,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.093.229,00 kn ili 12,0%, te primici od zaduživanja u iznosu 2.500.000,00 kn ili 9,7% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2010. ostvareni su u iznosu 10.186.631,00 kn i čine 39,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim što je dio namjenskih prihoda od kapitalnih pomoći i spomeničke rente u iznosu 1.468.255,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su iskazana u iznosu 6.642.462,00 kn i manja su za 208.317,00 kn ili 3,1% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 5.440.891,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i spomeničku rentu u iznosu 3.998.732,00 kn ili 73,5% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. 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, davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja iznosi 3.633.555,00 kn. Grad se zadužio prethodnih godina za kupnju i uređenje prostora gradske knjižnice, a tijekom 2010. kratkoročno u iznosu 2.500.000,00 kn za podmirivanje dospjelih obveza. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 4.259.640,00 kn i veće su za 1.619.791,00 kn ili 61,4% 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 izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 9.609.142,00 kn ili 34,5%, rashode za zaposlene u iznosu 6.043.979,00 kn ili 21,7%, druge rashode poslovanja u iznosu 4.410.438,00 kn ili 15,8% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.763.662,00 kn ili 13,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije donio pravilnik o unutarnjem redu i odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaća službenika i namještenika, te pojedinačna rješenja o rasporedu i visini plaća službenika i namještenika, kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Za ulaganja u izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim povjeravanja radova asfaltiranja kolnika i pješačkih staza, opremanja dječjeg igrališta u gradskom parku, operativnog najma dva službena automobila, te ugovaranja dodatnih radova na uređenju rekreacijskog parka. Revizijom za 2010. utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa, povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti (održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete), provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima, te na izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a revizijom za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.