



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ČAKOVEC

Čakovec, lipanj 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	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/07

URBROJ: 613-22-11-6

Čakovec, 15. lipnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. ožujka do 15. lipnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Grad obuhvaća 13 naselja s ukupno 30 455 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) Osnovana su tri gradska kotara i 12 mjesnih odbora. 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), Grad 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, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su osnovani upravni odjeli: za upravu, prostorno uređenje, komunalno gospodarstvo, komunalno redarstvo, društvene djelatnosti, financiranje, gospodarstvo, služba za provođenje dokumenata prostornog uređenja i izdavanje akata o gradnji te služba za unutarnju reviziju. Grad je u 2010. imao 53 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 224 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Branko Šalamon.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 129.817.790,00 kn, a ostvareni su u iznosu 111.373.475,00 kn, što je za 18.444.315,00 kn ili 14,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 6.290.578,00 kn ili 6,0%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 12.297.882,00 kn ili 61,4%, te je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

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	99.377.590,00	93.231.480,00	93,8	83,7
1.1.	Prihodi od poreza	59.403.290,00	56.852.481,00	95,7	51,0
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		52.010.144,00	-	46,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.102.496,00	-	2,8
1.1.3.	Gradski porezi		1.739.841,00	-	1,6
1.2.	Pomoći	7.352.200,00	5.533.592,00	75,3	5,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.203.114,00	-	2,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.330.478,00	-	2,1
1.3.	Prihodi od imovine	11.394.900,00	11.984.935,00	105,2	10,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	100,00	47,00	47,0	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	11.394.800,00	11.984.888,00	105,2	10,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	20.967.200,00	18.595.009,00	88,7	16,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.742.000,00	1.346.905,00	77,3	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	19.225.200,00	17.248.104,00	89,7	15,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		9.127.172,00	-	8,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		8.120.932,00	-	7,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	260.000,00	265.463,00	102,1	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.039.200,00	7.741.318,00	38,6	7,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	16.360.000,00	7.150.271,00	43,7	6,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.679.200,00	591.047,00	16,1	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.401.000,00	10.400.677,00	100,0	9,3
3.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	401.000,00	400.677,00	99,9	0,4
3.2.	Primici od zaduživanja	10.000.000,00	10.000.000,00	100,0	9,0
	Ukupno	129.817.790,00	111.373.475,00	85,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 56.852.481,00 kn ili 51,0%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 18.595.009,00 kn ili 16,7% i prihodi od imovine 11.984.935,00 kn ili 10,8% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 23.941.050,00 kn ili 21,5%. Uvedeni su gradski porezi i prerez porezu na dohodak po stopi 10,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 49.229.018,00 kn i čine 44,2% ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom i vlasništvu Grada, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, spomeničku rentu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i za trpljenje i sanaciju odlagališta otpada, sufinanciranje uređenja parkirnih mjesta i cesta, naknade za priključenje i razvoj, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prodaje građevinskog zemljišta te za plaće zaposlenika preuzetih od državne uprave. Prihodi u iznosu 46.627.737,00 kn ili 94,7% su utrošeni za propisane namjene, dok je dio prihoda od naknade za sanaciju i trpljenje odlagališta otpada, spomeničke rente, pomoći za drva za ogrjev i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 2.601.281,00 kn ili 5,3% utrošen 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	83.687.044,00	78.288.466,00	93,5	69,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	27.774.109,00	27.376.569,00	98,6	24,2
1.2.	Materijalni rashodi	26.151.608,00	24.469.428,00	93,6	21,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.341.102,00	1.280.605,00	95,5	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	5.012.594,00	4.877.388,00	97,3	4,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	17.503.280,00	16.151.352,00	92,3	14,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.294.632,00	2.160.083,00	94,1	1,9
1.3.	Financijski rashodi	2.056.770,00	1.989.587,00	96,7	1,8
1.4.	Subvencije	3.500.000,00	2.571.872,00	73,5	2,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	5.492.000,00	5.380.404,00	98,0	4,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	18.712.557,00	16.500.606,00	88,2	14,6
1.6.1.	Tekuće donacije	12.435.307,00	10.868.767,00	87,4	9,6
1.6.2.	Kapitalne donacije	530.919,00	533.816,00	100,5	0,5
1.6.3.	Kapitalne pomoći	3.700.000,00	3.058.023,00	82,6	2,7
1.6.4.	Drugi rashodi	2.046.331,00	2.040.000,00	99,7	1,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	34.187.123,00	32.201.107,00	94,2	28,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	3.665.000,00	3.215.229,00	87,7	2,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	28.937.567,00	27.401.322,00	94,7	24,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.584.556,00	1.584.556,00	100,0	1,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.610.000,00	2.613.074,00	100,1	2,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.610.000,00	2.613.074,00	100,1	2,3
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina	9.333.623,00	0,00	-	-
	Ukupno	129.817.790,00	113.102.647,00	87,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		1.729.172,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 129.817.790,00 kn, a izvršeni su u iznosu 113.102.647,00 kn, što je za 16.715.143,00 kn ili 12,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.729.172,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 9.333.623,00 kn čini manjak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 11.062.795,00 kn. Dospjele obveze iznose 10.938.085,00 kn i čine 9,8% ukupnih prihoda i primitaka u 2010. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.201.107,00 kn ili 28,5%, zaposlene 27.376.569,00 kn ili 24,2%, materijalne rashode 24.469.428,00 kn ili 21,6% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 29.055.543,00 kn i imaju udjel 25,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 336.546.712,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2010.

u kn				
Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	172.759.538,00	183.324.340,00	106,1
2.	Financijska imovina	170.624.653,00	153.222.372,00	89,8
2.1.	Novčana sredstva	199.253,00	881.060,00	442,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	3.131,00	70.763,00	2.260,1
2.3.	Potraživanja	15.837.859,00	11.025.815,00	69,6
2.4.	Dani zajmovi	10.408.396,00	0,00	-
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	132.522.920,00	132.522.920,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	11.653.094,00	8.721.814,00	74,8
	Ukupno imovina	343.384.191,00	336.546.712,00	98,0
3.	Obveze	58.915.314,00	66.629.555,00	113,1
4.	Vlastiti izvori	284.468.877,00	269.917.157,00	94,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	343.384.191,00	336.546.712,00	98,0
	Izvanbilančni zapisi	64.120.000,00	63.059.394,00	98,3

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 147.939.839,00 kn, zemljište 23.664.496,00 kn, postrojenja i opremu 1.482.224,00 kn, prijevozna sredstva 47.828,00 kn, ulaganja u računalne programe 342.958,00 kn i građevinske objekte u pripremi (društveni domovi) 9.846.995,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 881.060,00 kn, depozite 70.763,00 kn, potraživanja 11.025.815,00 kn, udjele u glavnici 132.522.920,00 kn i rashode budućeg razdoblja 8.721.814,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.312.967,00 kn i druga potraživanja 2.712.848,00 kn (naknada za uređenje voda i druga potraživanja).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 16.058.550,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 7.390.729,00 kn te obveze za primljene zajmove 43.180.276,00 kn, od čega se na zaduživanje iz ranijih godina za financiranje izgradnje osnovne škole i športske dvorane, izgradnju kanalizacijske mreže i cesta, dječjeg vrtića, stanova za socijalno ugrožene obitelji i drugih objekata odnosi 33.180.276,00 kn. U 2010. Grad se na temelju odluke gradskog vijeća kratkoročno zadužio kod poslovne banke za tekuću likvidnost u iznosu 10.000.000,00 kn. Ugovorena je promjenjiva kamatna stopa u visini tromjesečnog ZIBOR-a uvećanog za 1,76 postotnih poena kamatne marže, otplata u jedanaest mjesečnih obroka u iznosu 909.100,00 kn i početkom otplate od veljače 2011. Za osiguranje naplate Grad je dao jedanaest bjanko zadužnica. Prema otplatnom planu ukupna financijska obveza iznosi 10.235.243,00 kn. Do konca ožujka 2011. plaćena su dva obroka i kamate u iznosu 1.896.037,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 63.059.394,00 kn se odnose na jamstva dana u ranijim godinama za zaduživanje trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Grada u iznosu 49.120.000,00 kn i trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada u iznosu 13.939.394,00 kn. U 2010. razvojnoj agenciji u vlasništvu Grada dana je suglasnost za zaduživanje za provedbu projekta po programu prekogranične suradnje u iznosu 134.235,00 kn (evidentirano u poslovnim knjigama u 2011.).

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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 proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Grada u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, zamjenicima gradonačelnika i zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te je evidentirati u poslovnim knjigama. Naložio je evidentirati prihode, rashode i obveze za nabavu nefinancijske imovine u poslovnim knjigama u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja. Također je naložio trošiti prihode za propisane namjene, te poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Naložio je donijeti odluku o financiranju redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe, te obavljati nadzor korištenja proračunskih sredstava za decentralizirane funkcije. Naložio je prikupljanje prihoda od spomeničke rente u skladu sa zakonskim propisima i naplatu prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s izdanim rješenjima.

Naložio je pribavljanje instrumenta osiguranja plaćanja za slučaj neizvršavanja radova po ugovoru za izgradnju komunalne infrastrukture. Naložio je uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun te preuzimanje obveza za nabavu nefinancijske imovine u visini osiguranih sredstava proračunom. Naložio je utvrđivanje mjerila i kriterija za isplatu subvencije trgovačkom društvu, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Nadzor korištenja proračunskih sredstava za decentralizirane funkcije proveden je za osnovne škole.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina, a popis imovine ne sadrži naturalne i novčane izraze.
- U poslovnim knjigama dio prihoda, rashoda i obveza za nabavu nefinancijske imovine nisu evidentirani u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja.
- Dio prihoda nije utrošen za propisane namjene, a za prikupljanje proračunskih prihoda nisu poduzete sve raspoložive mjere.
- Odluka o financiranju redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe nije donesena, te nije proveden nadzor korištenja proračunskih sredstava.
- Prihodi od spomeničke rente nisu naplaćivani u skladu sa zakonskim propisima, a dio prihoda od komunalnog doprinosa nije naplaćen u skladu s ispostavljenim rješenjem. Za slučaj neizvršavanja radova po zaključenom ugovoru za izgradnju komunalne infrastrukture nisu pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja.
- Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun, te su preuzimane obveze za nabavu nefinancijske imovine iznad osiguranih sredstava proračunom. Mjerila i kriteriji za isplatu subvencija trgovačkom društvu u vlasništvu Grada nisu utvrđeni.
- Postupci javne nabave nisu u cijelosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Grad nije izradio prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, upravljanje imovinom, 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 150/05). Grad je uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen 2007. U prosincu 2009. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. U ožujku 2011. je donesena odluka o ustrojavanju registra rizika, te su imenovane osobe (koordinatori) odgovorne za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima i za prikupljanje podataka o rizicima i evidentiranje u registar rizika. Aktivnosti što se odnose na utvrđivanje misije, vizije i strateških ciljeva, te popisivanje, opisivanje i sastavljanje mape poslovnih procesa, nisu poduzimane prema utvrđenim rokovima u Planu, a izmjene i dopune Plana nisu donesene. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je dostavljeno Ministarstvu financija, te je provedena samoprocjena pet komponenti upravljanja i kontrola.

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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad je obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije. Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena, a obavlja je interni revizor. Tijekom 2010. obavljene su dvije revizije, dane su četiri preporuke, a postupljeno je po jednoj preporuci. Za 2010. Ministarstvu financija dostavljeni su godišnji izvještaji, planovi i druga dokumentacija.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se utvrđivanje misije, vizije i strateških ciljeva, te popisivanje, opisivanje i sastavljanje mape poslovnih procesa, u skladu s rokovima utvrđenim Planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih (financijskih) kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u lipnju 2011. u Ministarstvu financija predviđena edukacija za pročelnike jedinica lokalne samouprave na kojoj će se dati smjernice za postupke i radnje s područja financijskog upravljanja i kontrole, te će se u skladu s navedenim poduzeti mjere za razvoj sustava uspostave financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Prihodi u iznosu 400.677,00 kn su pogrešno evidentirani u okviru primitaka od prodaje udjela. Navedeni prihodi su ostvareni od trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Grada, koje je u 2009. prodalo udjele pravne osobe (u 100,0% vlasništvu trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom). Sredstva ostvarena prodajom udjela su podijeljena suvlasnicima trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom, od čega se na Grad odnosi 400.677,00 kn.

Prihodi ostvareni za financiranje programa rada dječjeg vrtića i javne vatrogasne postrojbe te za sufinanciranje uređenja stana hrvatskom branitelju u ukupnom iznosu 144.407,00 kn su doznačeni korisnicima, odnosno izvršeni su rashodi za uređenje stana. Za navedeni iznos su umanjeni prihodi, a trebalo je evidentirati rashode, te su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima manje iskazani prihodi i rashodi. Prema odredbama članka 5. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), u proračunu se prihodi i primici koji pripadaju jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i svi njihovi rashodi i izdaci za pojedine namjene, iskazuju po bruto-načelu.

U okviru rashoda za druge usluge evidentirane su pozajmice dane razvojnoj agenciji u vlasništvu Grada u iznosu 572.390,00 kn. Zaključkom gradonačelnika iz veljače 2010., razvojnoj agenciji je odobrena pozajmica za financiranje četiri projekta po pretpristupnim programima Europske unije (IPA programi). Zaključkom nije utvrđen iznos pozajmice, ni datum povrata, a pozajmice su tijekom godine isplaćivane na temelju zahtjeva razvojne agencije. U skladu s odredbama članka 61. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) pozajmice je trebalo evidentirati u okviru izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova.

Povjerenstvo je popisalo imovinu, potraživanja i obveze, te sastavilo zapisnik. Popisom nije obuhvaćen, ni u poslovnim knjigama evidentiran dio imovine što se odnosi na ceste, zemljišta i građevinske objekte. U naturalnim pokazateljima nisu evidentirani društveni domovi i drugi objekti u naseljima te pripadajuća zemljišta, ceste i pješačke staze te drugi građevinski objekti. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Grobna kuća i groblje su evidentirani u imovini komunalnog društva u vlasništvu Grada. Prema odredbama članka 1. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura, a prema odredbi članka 2. Zakona, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze.

Na temelju odluke gradskog vijeća iz lipnja 2007., s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada, je zaključen predugovor, a u kolovozu 2008. ugovor o osnivanju prava građenja, kojim je Grad bez naknade dao pravo građenja spomenutom društvu za izgradnju višestambene građevine. Prema dopuni ugovora iz travnja 2009., trgovačko društvo može izgrađene nekretnine prodavati i dati u zalog poslovnoj banci za kreditiranje kupnje stanova. Prema odluci gradskog vijeća iz svibnja 2010., Grad je prihvatio u vlasništvo dva neprodana stana površine 64,51 m² i 59,55 m² u vrijednosti 1.035.693,00 kn, na ime dijela uloga Grada u stambenu građevinu, uz obvezu naknadnog sastavljanja konačnog obračuna. Grad je u razdoblju 2007. do 2009. u izgradnju uložio 562.167,00 kn, te prenio zemljište u vrijednosti 1.198.208,00 kn, odnosno ukupno 1.760.375,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.) konačni obračun nije sastavljen, a stanovi nisu upisani u vlasništvo Grada (u rujnu 2010. jedan stan je Grad dao u najam uz mjesečnu najamninu u iznosu 1.300,00 kn).

U okviru drugih rashoda evidentiran je povrat jamčevine u iznosu 2.000.000,00 kn. U poslovnim knjigama Grada koncem 2009. pogrešno je iskazan prihod od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 2.000.000,00 kn, koji se odnosio na uplatu jamčevine, a početkom 2010. uplaćena jamčevina je vraćena kupcu. (Prodaja zemljišta nije realizirana.) Evidentiranje jamčevine u okviru prihoda, te evidentiranje povrata jamčevine u okviru drugih rashoda nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se prihodi i rashodi iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja, prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem postaju raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Koncem 2010. obveze su iznosile 66.629.555,00 kn, što je za 7.714.241,00 kn ili 13,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su obveze u iznosu 10.938.085,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 3.547.356,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine 7.390.729,00 kn. Do konca ožujka 2011. plaćene su dospjele obveze iz prethodne godine u iznosu 3.547.356,00 kn. Grad je u 2010. i ranijih godina preuzimao obveze za koje nije osigurao sredstva u proračunu. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu, jedinice lokalne samouprave mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze prema obračunu izvedenih radova za izgradnju školske športske dvorane u iznosu 1.182.173,00 kn. Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirene obveze proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti i iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja, prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, te imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Zakona o proračunu. Nalaže popisom obuhvatiti i u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže evidentirati grobnu kuću i groblje u imovini Grada u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje obračuna za stambenu građevinu, te evidentiranje stanova preuzetih od trgovačkog društva u poslovnim knjigama u skladu s odlukom vijeća. Nalaže preuzimanje obveza do visine osiguranih sredstava proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, osim dijela nalaza što se odnosi na evidentiranje i popis cjelokupne imovine s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te evidentiranje obveza nakon ovjere stručnog nadzora. U očitovanju obrazlaže da ima popisanu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima u najvećoj mogućoj mjeri s obzirom na nesređeno gruntovno i katastarsko stanje. Navodi da je u suradnji s Državnom geodetskom upravom u financiranje izrade zemljišnih knjiga uloženo 3.707.100,00 kn, te da projekt do vremena obavljanja revizije (svibanj 2011.) nije završen. Ističe da su za sređivanje zemljišnih knjiga potrebna znatna financijska sredstva koja Grad, s obzirom na sveopću krizu i stanje, nije u mogućnosti osigurati. Grad ima dvanaest mjesnih odbora, od čega je stanje vlasništva nekretnina riješeno za jedan mjesni odbor (k.o. Savska Ves), a potrebno je planirati rješavanje stanja nekretnina za preostalih jedanaest mjesnih odbora. Nadalje navodi da Zakon o komunalnom gospodarstvu nije riješio pitanje vlasništva nad objektima i uređajima komunalne infrastrukture (javne površine, nerazvrstane ceste, groblja, javna rasvjeta i tržnica na malo), te ističe neusklađenost pojedinih zakonskih propisa. Popisati će imovinu za koju je utvrđeno vlasništvo Grada s podacima u naturalnim i novčanim izrazima (groblje, prateće građevine, komunalnu infrastrukturu, ceste i putove u k.o. Savska Ves, pješačke staze, zemljišta, društvene domove i druge građevinske objekte), međutim ističe da nije u mogućnosti popisati cjelokupnu imovinu s obzirom da cjelokupnu imovinu Grada nije moguće utvrditi. Navodi da će nerazvrstane ceste evidentirati u vlasništvo Grada prema prijedlogu Zakona o javnim cestama iz prosinca 2010., te da bi svaka evidencija vlasništva prije prihvaćanja navedenog Zakona bila skupa i pogrešna. Grad će po okončanom obračunu u poslovnim knjigama prodati ili evidentirati stanove koje je primio u vlasništvo na ime dijela uloga u stambenu građevinu. Navodi da obveze u iznosu 1.182.173,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama za 2010. zbog dugog postupka usklađivanja i priznavanja radova, te su u poslovnim knjigama evidentirane u ožujku 2011., odnosno nakon ovjere obračuna radova od stručnog nadzora.*
- 2.3. Državni ured za reviziju ostaje kod danih naloga o evidentiranju i popisu cjelokupne imovine s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te evidentiranju obveza nakon ovjere stručnog nadzora. Grad je obvezan, osim imovine koja je upisana u zemljišne knjige, popisom imovine obuhvatiti i imovinu koja nije upisana u zemljišne knjige (vanknjižno vlasništvo), a u vlasništvu je Grada na temelju obvezno pravnih ili stvarno pravnih odnosa u skladu sa zakonskim propisima. Popis imovine i obveza mora se provesti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a imovina i obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.
3. Upravljanje imovinom
- 3.1. Akt o upravljanju i raspolaganju nekretninama kojim bi se uredila nadležnost i način postupanja tijela Grada kod stjecanja, otuđenja, terećenja i upravljanja nekretninama u vlasništvu Grada nije donesen.

U 2010. su ostvareni prihodi od prodaje građevinskih zemljišta u iznosu 7.150.271,00 kn. Zemljišta su prodana na temelju odluka i zaključaka gradskog poglavarstva i vijeća iz 2010. i ranijih godina. Odlukama o prodaji građevinskih zemljišta utvrđene su početne cijene zemljišta, međutim Grad nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na koji način su početne cijene utvrđene. Natječaji za prodaju objavljeni su u lokalnom tisku, provedena su javna nadmetanja, te su sastavljeni zapisnici. U odlukama i objavljenim natjecajima jamčevine su utvrđene 10,0% do 100,0% od početne vrijednosti zemljišta. Utvrđeno je plaćanje u roku osam do 60 dana od dana provedbe javnog nadmetanja, dok za pojedina zemljišta u natjecajima nisu objavljeni uvjeti plaćanja, a nakon provedenih javnih nadmetanja odobrene su obročne otplate. Grad s kupcima zaključuje ugovore nakon isplate kupoprodajne cijene. S obzirom da se ponuditelji sudjelovanjem u postupku javnog nadmetanja ne obvezuju isplatiti kupoprodajnu cijenu zemljišta, Grad je dužan s odabranim ponuditeljima zaključiti ugovore o kupoprodaji u pisanom obliku kako bi se u poslovnim knjigama mogla evidentirati potraživanja i u slučaju neredovitih otplata mogle poduzeti mjere naplate. Prema odredbama članka 376. i 377. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), prodavatelj se obvezuje predati kupcu stvar u vlasništvo, a kupac mu se obvezuje platiti cijenu ugovorom o kupoprodaji koji za nekretnine mora biti zaključen u pisanom obliku.

Najznačajniji prihodi od prodaje građevinskih zemljišta u 2009. i 2010. su ostvareni od prodaje četiri građevinska zemljišta ukupne površine 23 571 m² dvjema pravnim osobama za ukupno 10.875.026,00 kn. Zemljišta su prodana po početnim cijenama objavljenima u javnim natjecajima. U travnju 2009. zemljište površine 5 324 m² prodano je pravnoj osobi za 50 EUR/m², odnosno za 1.973.104,00 kn. Objavljeni natječaj ne sadrži podatke o uvjetima otplate, a prema zapisniku o provedenom javnom nadmetanju i zaključku o prodaji, pravna osoba je vrijednost zemljišta dužna platiti u roku osam dana od dana javnog nadmetanja. Zemljište nije plaćeno u utvrđenom roku, a zaključcima gradonačelnika rokovi otplate su produženi do lipnja 2010. Zaključcima nije utvrđena visina i broj obroka otplate, a obroci su otplaćivani višestrukim prijebajima za dospjele obveze Grada za raznovrsne robe, radove i usluge u pojedinačnim iznosima od 104,00 kn do 200.000,00 kn (ukupno 164 obroka). Tijekom 2009. plaćeno je 1.509.740,00 kn, u 2010. je plaćeno preostalih 463.364,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.) ugovor o kupoprodaji zemljišta nije zaključen.

Drugoj pravnoj osobi je u listopadu 2009. prodano građevinsko zemljište ukupne površine 9 223 m² po početnoj cijeni za 65 EUR/m², odnosno za 4.347.824,00 kn. Objavljeni javni natječaj, zapisnik o javnom nadmetanju i zaključak o prodaji ne sadrže uvjete plaćanja. Jamčevina je uplaćena u iznosu 1.500.000,00 kn, te je zaključen ugovor kojim se kupac obvezao platiti preostalu vrijednost zemljišta u iznosu 2.847.824,00 kn do konca veljače 2010. U 2009. plaćeno je 872.716,00 kn, a potraživanja u iznosu 1.975.108,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Zaključkom gradonačelnika rok otplate je na zahtjev kupca produžen do konca svibnja 2010., te je zemljište otplaćeno u navedenom roku. Istej pravnoj osobi je u prosincu 2009. prodano drugo građevinsko zemljište površine 3 755 m², po početnoj cijeni za 65 EUR/m², odnosno za 1.784.046,00 kn. Grad je u poslovnim knjigama umanjio vrijednost imovine za prodano zemljište, a pravna osoba je naknadno odustala od kupnje zemljišta, te je u poslovnim knjigama potrebno uskladiti i iskazati stvarno stanje imovine.

Istoj pravnoj osobi je po objavljenom javnom natječaju u prosincu 2010. prodano građevinsko zemljište površine 7 133 m², za 65 EUR/m², odnosno ukupno 3.440.110,00 kn. Dio zemljišta površine 3 378 m² Grad je prethodno kupio od fizičkih osoba za 65 EUR/m², odnosno zemljište je kupljeno i prodano za isti iznos. Zemljište je kupljeno i prodano na temelju odluke gradskog vijeća iz studenoga 2010., kojom je utvrđena kupnja građevinskog zemljišta ukupne površine 17 083 m² od više vlasnika (fizičkih osoba) po cijeni 65 EUR/m², te prodaja kupljenog zemljišta javnim nadmetanjem. U odluci nije navedena svrha kupnje te razlog istodobne prodaje. Prema odredbama članka 69. Zakona o proračunu, nefinancijska dugotrajna imovina se može stjecati kupnjom samo u opsegu potrebnom za ispunjavanje zadaća proračunskih korisnika. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.), kupoprodaje drugih zemljišta utvrđenih odlukom gradskog vijeća ukupne površine 13 705 m² nisu realizirane.

Grad je osnivač ustanove za predškolski odgoj (dalje u tekstu: dječji vrtić), koji prosječno pohađa 844 djece u 43 odgojne skupine. Veličina dječjeg vrtića, s obzirom na broj djece i broj odgojno obrazovnih skupina, nije usklađena sa standardima navedenim u odredbama članka 21. Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe (Narodne novine 63/08). Dječji vrtić obavlja djelatnost u 12 objekata, od čega su dva objekta evidentirana u poslovnim knjigama Grada, a objekt odmarališta s pripadajućim zemljištem je evidentiran u poslovnim knjigama dječjeg vrtića i Grada, te je potrebno uskladiti stanje imovine.

Odlukom upravnog vijeća od 21. prosinca 2009., dječji vrtić je darovao Gradu nekretninu upisanu u zk.ul.br. 3073 k.o. Čakovec (gradilište ukupne površine 866 m², u naravi kuća, dvorište, vrt, gospodarske zgrade), u kojoj je dječji vrtić obavljao osnovnu djelatnost. Odluka o darovanju nije provedena, odnosno ugovor o darovanju nije zaključen. Odredbama članka 482. Zakona o obveznim odnosima je propisano da se ugovor o darovanju nekretnine zaključuje u pisanom obliku. Prijenos darovane nekretnine je evidentiran u poslovnim knjigama Grada. Gradsko vijeće je 17. prosinca 2009., odnosno prije odluke kojom je nekretnina darovana, donijelo odluku o prihvaćanju darovane nekretnine, dalo je suglasnost za prodaju nekretnine po provedenom javnom natječaju i tržišnoj cijeni, te ovlastilo gradonačelnika za zaključivanje ugovora o kupoprodaji. Natječaj za prodaju nekretnine je objavljen u lokalnom tisku 22. prosinca 2009., utvrđena je početna cijena u iznosu 150.000 EUR, određena usmena javna dražba za 30. prosinca 2009., te jamčevina u iznosu 548.000,00 kn. Elaborat procjene vrijednosti nekretnina je izrađen 21. prosinca 2009., prema kojem je objekt (kuća obnovljena 2005.) bruto površine 204 m², odnosno neto 163 m² i zemljište ukupne površine 866 m² procijenjena na 90.733,84 EUR. Gradonačelnik je 24. prosinca 2009. donio zaključak o poništenju natječaja za prodaju nekretnine i objavi novog, po početnoj cijeni 90.733,84 EUR, uz uvjet uplate jamčevine u iznosu početne kupoprodajne cijene najkasnije na dan 31. prosinca 2009. U zaključku nije obrazloženo poništenje natječaja prije održane usmene javne dražbe te smanjene početne cijene. Poništenje natječaja i objava o prodaji su objavljeni u lokalnom tisku 29. prosinca 2009. Prodaja nekretnine je predviđena usmenom javnom dražbom 5. siječnja 2010. uz uvjet uplate jamčevine u iznosu početne kupoprodajne cijene najkasnije na dan 31. prosinca 2009. Kupac je 29. prosinca 2009. uplatio na račun Grada jamčevinu u iznosu početne cijene. Prema zapisniku o provedenoj javnoj dražbi 5. siječnja 2010., nekretnina je prodana jedinom ponuditelju po početnoj procijenjenoj vrijednosti u iznosu 90.733,84 EUR ili 662.883,00 kn.

Gradonačelnik je zaključkom od 7. siječnja 2010. prenio ovlasti za zaključivanje ugovora o kupoprodaji nekretnine na ovlaštenu osobu dječjeg vrtića, radi ubrzanja i skraćivanja postupka prijenosa vlasništva nekretnine na kupca, s obzirom da je dječji vrtić knjižni vlasnik. Ugovor o kupoprodaji je zaključen 8. siječnja 2010. između kupca i dječjeg vrtića, a ugovor je potpisala odgovorna osoba dječjeg vrtića.

Državni ured za reviziju nalaže upravljanje, raspolaganje, otuđivanje i stjecanje nefinancijske dugotrajne imovine u opsegu potrebnom za ispunjavanje zadaća proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Nalaže se prodavati nekretnine u skladu s objavljenim uvjetima u javnim natječajima. Predlaže se donošenje akta o upravljanju i raspolaganju nekretninama kojim bi se uredila nadležnost i način postupanja tijela Grada kod stjecanja, otuđenja, terećenja i upravljanja nekretninama u vlasništvu Grada.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na donošenje akta o upravljanju i raspolaganju nekretninama, a u ostalom dijelu nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će donijeti akt o upravljanju i raspolaganju nekretninama kojim bi se uredila nadležnost i način postupanja tijela Grada kod stjecanja, otuđenja, terećenja i upravljanja nekretninama u vlasništvu Grada. Ističe da navedeni akt nije donesen s obzirom da ne postoji zakonska obveza donošenja takvog akta. Nadalje navodi da su početne cijene zemljišta utvrđivane praćenjem stanja na tržištu nekretnina kroz duže razdoblje, a da su ugovori o kupoprodaji zemljišta zaključivani nakon isplate kupoprodajne cijene kako bi se izbjegli rizici raskidanja ugovora i dvostruki troškovi ovjere potpisa na ugovorima i tabularnim ispravama čime nisu prekršene odredbe Zakona o obveznim odnosima. Navodi da ugovor za zemljište površine 5 324 m² nije zaključen jer Grad nije izvršio obvezu izmještanja plinovoda, te da je svrha istodobne kupnje i prodaje zemljišta za 65 EUR/m² utvrđena kupoprodajnim ugovorima. Također navodi, da je kupoprodaja objekta dječjeg vrtića provedena nakon usklađenih odluka ovlaštenih tijela Grada i dječjeg vrtića, po cijeni ovlaštenog procjenitelja, da je natječaj poništen na transparentan način, a ugovor je potpisao zakonski zastupnik knjižnog vlasnika zbog brze realizacije pravnog posla, te su poštivani zakonski propisi.*

3.3. Državni ured za reviziju nije prihvatio obrazloženje Grada o utvrđivanju početnih cijena zemljišta, zaključivanju ugovora o prodaji zemljišta nakon isplate cijene postignute na javnom nadmetanju, odgodi zaključivanja ugovora za zemljište površine 5 324 m², utvrđivanju namjene i svrhe za kupnju i prodaju građevinskih zemljišta ugovorima, te darivanja, odnosno kupoprodaje objekta dječjeg vrtića. Proračun se donosi i izvršava, između ostalog, u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja i transparentnosti. Tijekom obavljanja revizije Grad Državnom uredu za reviziju nije podnio dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo da su početne cijene zemljišta utvrđivane praćenjem stanja na tržištu nekretnina kroz duže razdoblje. S obzirom da pregovori koji prethode zaključivanju ugovora o prodaji nekretnina ne obvezuju, da je pisani oblik ugovora o prodaji nekretnina propisan zakonskim odredbama i da se porezna obveza poreza na promet nekretnina utvrđuje na temelju zaključenog ugovora, Grad je po provedenim javnim nadmetanjima s odabranim kupcima obvezan zaključiti ugovore o kupoprodaji u pisanom obliku. Kod prodaje uz obročnu otplatu, Grad može pridržati pravo vlasništva na prodanim nekretninama dok kupci ne isplate cijenu u potpunosti.

U zapisniku o provođenju javnog nadmetanja za prodaju građevinskog zemljišta površine 5 324 m² iz travnja 2009. je navedeno, da se zemljište kupuje po načelu viđeno-kupljeno, bez komunalne infrastrukture, što isključuje naknadne prigovore kupca za pravne i materijalne nedostatke nekretnina. Zapisnikom je utvrđena obveza uplate cijene zemljišta u roku osam dana od dana javnog nadmetanja, a obveza Grada o izmještanju plinovoda nije utvrđena ni ugovorena. S obzirom da odluke o kupnji i otuđivanju nekretnina donosi gradsko vijeće, namjena kupnje i svrha otuđivanja nekretnina treba biti utvrđena odlukom gradskog vijeća, a ne ugovorima o kupoprodaji nekretnina. Obveza zaključivanja ugovora o darovanju nekretnine pisanim oblikom je propisana odredbama Zakona o obveznim odnosima.

4. Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 129.817.790,00 kn, a ostvareni su u iznosu 111.373.475,00 kn, što je za 18.444.315,00 kn ili 14,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 49.229.018,00 kn i čine 44,2% ukupnih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 46.627.737,00 kn, a razlika u iznosu 2.601.281,00 kn je utrošena za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene. Odnose se na dio prihoda u iznosu 1.847.249,00 kn prikupljenih u cijeni usluge odvoza otpada namijenjenih za sanaciju te za trpljenje odlagališta otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09), Pravilnika o mjerilima, postupku i načinu određivanja iznosa naknade vlasnicima nekretnina i jedinicama lokalne samouprave (Narodne novine 59/06) i gradskih odluka, prihoda od spomeničke rente u iznosu 404.256,00 kn koje je trebalo utrošiti za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara prema odredbama članka 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09 i 88710) te prihode od pomoći u iznosu 24.700,00 kn koje je u skladu s odlukama trebalo dodijeliti korisnicima.

U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 325.076,00 kn. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Koncem 2010. ukupna potraživanja su iznosila 11.025.815,00 kn, što je za 4.812.044,00 kn ili 30,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.312.967,00 kn (za poreze 999.072,00 kn, prihode od imovine 460.128,00 kn i po posebnim propisima 6.853.767,00 kn) i druga potraživanja 2.712.848,00 kn (naknada za uređenje voda 2.527.924,00 kn i drugo 184.924,00 kn). Grad je u 2010. po okončanju stečajnih postupaka otpisao potraživanja za kamate na pozajmicu danu izvoditelju radova za izgradnju bazena u iznosu 3.294.231,00 kn te potraživanja za zakup poslovnog prostora i drugo od pravne osobe u iznosu 189.711,00 kn, odnosno ukupno 3.483.942,00 kn.

Osim toga, tijekom 2010. je otpisan zajam dan izvoditelju radova za izgradnju bazena u iznosu 10.408.396,00 kn, što je bilo evidentirano u okviru danih zajmova. Dugoročna pozajmica izvoditelju radova za izgradnju bazena je dana u 1999., a stečajni postupak nad izvoditeljem pokrenut je u 2000. Grad je kod pokretanja stečajnog postupka prijavio potraživanje za dani zajam, a stečajni postupak je okončan u 2010. Za naplatu proračunskih prihoda Grad prati starost potraživanja. Koncem 2010. dospjela su potraživanja u iznosu 6.239.867,00 kn. Za naplatu gradskih poreza i komunalne naknade pokrenuti su postupci prisilne naplate, dok su za naplatu komunalnog doprinosa, stanarine i spomeničke rente u iznosu 957.330,00 kn poslana opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. U stečaj i likvidaciju prijavljena su potraživanja u iznosu 22.233,00 kn. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima, 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. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Grad ostvaruje prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva, te za javnu vatrogasnu postrojbu. Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 11.633.290,00 kn, a tijekom 2010. rashodi su izvršeni za osnovno školstvo u iznosu 6.116.753,00 kn i vatrogastvo 5.516.534,00 kn. Grad je u ožujku 2010. donio odluke o načinu financiranja osnovnog školstva i o kriterijima za financiranje redovne djelatnosti javne vatrogasne postrojbe. U skladu s odredbama članaka 15. i 16. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne novine 19/10), te odlukom gradskog vijeća o financiranju decentraliziranih funkcija osnovnih škola, korisnici koji primaju sredstva za decentralizirane funkcije, su dužni sastaviti financijski plan, te dostavljati mjesečni izvještaj o sredstvima dospjelim tijekom mjeseca, a Grad je dužan obavljati nadzor nad zakonitošću rada. Grad je proveo nadzor trošenja prenesenih sredstava školama (dio materijalnih rashoda), međutim nije proveo nadzor sredstava prenesenih za vatrogastvo.

Proračunskim korisnicima (dječji vrtić, centar za kulturu i knjižnica) iz proračunskih sredstva je tijekom 2010. preneseno za plaće zaposlenicima 14.262.273,00 kn, materijalne rashode 1.186.831,00 kn te financijske i druge rashode 17.800,00 kn, odnosno ukupno 15.466.904,00 kn. Proračunski korisnici su sastavili financijske planove u skladu s odredbama članka 41. Zakona o proračunu. Grad tijekom 2010. nije proveo nadzor nad zakonitošću rada, ni trošenjem primljenih sredstva. S obzirom na iznose sredstava prenesenih proračunskim korisnicima, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad dužan provoditi nadzor trošenja sredstva, te se predlaže utvrditi način i vremenske rokove u kojima se provodi nadzor.

Grad je tijekom 2010. i ranijih godina bez naknade dao u zakup poslovne prostore za obavljanje ugostiteljske djelatnosti fizičkoj osobi (javni natječaj je proveden u lipnju 2010.) i trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada (bez provedenog javnog natječaja), uz obvezu zakupnika da plaćaju troškove režija i druge naknade. Grad je tijekom godine ulagao u održavanje zgrada.

Dječjem vrtiću kojeg je Grad osnivač, u ranijim godinama dan je na korištenje poslovni prostor u vlasništvu Grada, kojeg je dječji vrtić dao u zakup 1999. dječjem vrtiću u privatnom vlasništvu uz utvrđenu zakupninu, a zakup je u 2009. produžen uz suglasnost gradonačelnika. Grad je poslovne prostore trebao dati u zakup po provedenim javnim natječajima uz ugovorene zakupnine u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09).

U okviru prihoda od naknade za naplatu parkirnih mjesta na području Grada su evidentirani prihodi u iznosu 345.087,00 kn. Naplata parkiranja povjerena je komunalnom društvu u vlasništvu Grada ugovorom iz prosinca 2009. (do konca 2013.) uz utvrđenu godišnju naknadu, a komunalno društvo nakon isplate godišnje naknade Gradu, razliku ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda (dobit) raspoređuje za ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju postojećih parkirališta, financiranje športa, kulture i drugo. Prema izvješću komunalnog društva, tijekom 2009. izvršena su ulaganja u izgradnju parkirališta u iznosu 253.367,00 kn i drugo (sponzorstva) 91.720,00 kn, a u poslovnim knjigama Grada su za navedene iznose evidentirani prihodi i rashodi. S obzirom da su parkirališta imovina Grada, a postupke javne nabave za izgradnju parkirališta treba provoditi Grad, Državni ured za reviziju predlaže preispitati odredbe ugovora koje se odnose na korištenje razlike ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda.

Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 404.256,00 kn. Dio u iznosu 208.484,00 kn ostvaren je u skladu s odredbama članka 114.a Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, a naplatu obavlja Porezna uprava. Koncem 2009., gradonačelnik je donio zaključak kojim se Grad odriče naplate prihoda od spomeničke rente za obveznike koji obavljaju poslovne usluge, ugostiteljstvo, trgovinu, proizvodnu i druge uslužne djelatnosti za 2010. Zaključak nije donesen u skladu s odredbama 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (u primjeni od 1. listopada 2010.), prema kojima grad ili općina mogu, iznimno, svojom odlukom fizičke ili pravne osobe koje su obveznici spomeničke rente na temelju članka 114.a izuzeti od plaćanja spomeničke rente. Obveznici plaćanja spomeničke rente su fizičke i pravne osobe koje obavljaju djelatnosti prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, a spomeničku rentu plaćaju po stopi od 0,05% na ukupni prihod. Grad je trebao za ukupni iznos oslobođenja iz drugih izvora nadomjestiti namjenska sredstva i utrošiti ih prema utvrđenim namjenama. Osim toga, 40,0% naplaćenih prihoda je namjenski prihod državnog proračuna za očuvanje kulturne baštine. Grad je Ministarstvu kulture u siječnju 2011. dostavio izvješće o trošenju prihoda od spomeničke rente, prema kojem su sredstva utrošena za otplatu kredita uzetog u ranijim godinama za uređenje pješačke zone u centru Grada.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 2.759.593,00 kn. U 2009. pravnoj osobi je ispostavljeno rješenje o komunalnom doprinosu za izgradnju stambeno poslovne građevine u iznosu 707.044,00 kn, s rokom plaćanja 15 dana. U travnju 2009. je zaključen ugovor o izgradnji komunalne infrastrukture, međutim, ugovorom nisu utvrđeni objekti ni iznos financiranja koje će izgraditi pravna osoba, a predviđena je realizacija radova do konca 2010. Prema ugovoru i zaključcima gradskog poglavarstva i gradonačelnika, Grad je u 2010. od pravne osobe kupio zemljište površine 748 m² za 60 EUR/ m² ili ukupno 44.880 EUR i priznao troškove izmještanja niskonaponske mreže u iznosu 62.548,00 kn.

Prema zaključcima, Grad se obvezao pravnoj osobi prodati zemljište površine 170 m² za 10.200 EUR za izgradnju 13 parkirališta i zemljište površine 112 m² za proširenje gradilišta za 4.480 EUR, te je utvrđena obveza pravne osobe uplate na račun proračuna u iznosu 150.000,00 kn, što je plaćeno u 2009. Za razliku do iznosa utvrđenog rješenjem o komunalnom doprinosu zaključkom je utvrđeno da će se izvršiti prijeboj za izvedene radove. U 2010. su provedeni prijeboji komunalnog doprinosa za kupnju zemljišta, izmještanje niskonaponske mreže i za građevinske radove uređenja ceste u ukupnom iznosu 622.558,00 kn, te potraživanja koncem 2010. iznose 84.486,00 kn. Gradonačelnik je u ožujku 2011. donio odluku o produljenju roka za provedbu zaključaka za naplatu komunalnog doprinosa, do konca lipnja 2011. Odgođeno plaćanje nije utvrđeno rješenjem o komunalnom doprinosu. U skladu s odredbama članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu, obveznik može uz suglasnost jedinice lokalne samouprave i sam snositi troškove gradnje nerazvrstanih cesta, te da mu se ti troškovi priznaju u iznos komunalnog doprinosa, pod uvjetima utvrđenim pisanim ugovorom s jedinicom lokalne samouprave. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, izgradnja komunalne infrastrukture u djelokrugu je jedinice lokalne samouprave, te se za ulaganja povećava vrijednost imovine Grada. Ugovorima treba utvrditi objekte komunalne infrastrukture koje će izgraditi obveznik u skladu s propisima, a postupke nabave treba provesti Grad u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kako bi izravno utjecao na učinkovito trošenje proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže trošiti prihode u skladu s propisanim namjenama, te poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže uplatiti pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže provoditi nadzor nad prenesenim sredstvima za decentralizirane funkcije u skladu s Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Predlaže se utvrditi način i vremenske rokove za provođenje nadzora nad prenesenim sredstvima proračunskim korisnicima. Državni ured za reviziju nalaže davanje u zakup poslovnog prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, te utvrditi i naplatiti prihode od spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Državni ured za reviziju nalaže naplaćivanje komunalnog doprinosa u skladu s ispostavljenim rješenjima i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, osim u dijelu što se odnosi na preispitivanje odredbi ugovora koje se odnose na korištenje razlike ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda od naknade za naplatu parkirnih mjesta. U očitovanju navodi da su za naplatu potraživanja od stanarina upućene samo opomene, s obzirom da se radi o najmoprimcima slabijeg imovinskog stanja. Nadalje navodi, da je za 2010. provedena kontrola poslovanja proračunskog korisnika (dječjeg vrtića) od strane unutarnjeg revizora Grada, te da Grad imenuje upravna vijeća koja sudjeluju u redovitom nadzoru proračunskih korisnika. Zahtjevi za financiranje proračunskih korisnika usklađuju se mjesečno s programima potreba i proračunom. Grad poslovne prostore daje u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnih prostora, a u dva slučaja upravitelj, odnosno zakupnik ne plaćaju naknadu iz opravdanih razloga.*

Trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada poslovni prostor dan je za obavljanje ugostiteljske djelatnosti sa svrhom proširenja zabavnog dijela gradske knjižnice, s obzirom da Grad gradsku knjižnicu namjerava preseliti u isti objekt. Trgovačko društvo plaća režijske troškove, te naknadu za održavanje uređaja i zajedničkih dijelova zgrade koje koristi s drugima. Drugi poslovni prostor za obavljanje ugostiteljske djelatnosti dan je u zakup fizičkoj osobi nakon provedenog javnog natječaja. U navedenom objektu nalaze se prostori gradskih udruga. Kako Grad ne bi trebao zaposliti domara, Grad je fizičkoj osobi dao poslovni prostor u zakup bez naknade, a fizička osoba podmiruje režijske troškove, te brine i održava navedene prostore. Za naplatu parkiranja, Grad navodi da komunalno društvo prema ugovoru o povjeravanju poslova razliku prihoda i rashoda, nakon isplate naknade Gradu, raspoređuje prema odluci gradonačelnika i nadzornog odbora komunalnog društva, a može se koristiti za ulaganje u izgradnju novih i rekonstrukciju postojećih parkirališta, financiranje športa i kulture ili za povećanje naknade za povjeravanje poslova naplate parkiranja te su na taj način izvršena ulaganja iz razlike ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda. Navodi da su rokovi otplate pravnoj osobi kojoj je obračunan komunalni doprinos u iznosu 707.044,00 kn produživani zbog složenosti pravnih odnosa i utvrđivanja međusobnih prava i obveza, te se okončanje postupka očekuje u drugoj polovici 2011.

- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje kod danog naloga što se odnosi na prijedlog preispitivanja odredbi ugovora o povjeravanju poslova naplate parkiranja. Komunalno društvo je iz razlike prihoda i rashoda financiralo te izvodilo radove na izgradnji i rekonstrukciji parkirališta (parkirališta su evidentirana u imovini Grada). Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi, Grad je obveznik primjene Zakona, te je za izgradnju i rekonstrukciju parkirališta, postupke javne nabave trebao provoditi Grad.

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 129.817.790,00 kn, a izvršeni su u iznosu 113.102.647,00 kn, što je za 16.715.143,00 kn ili 12,7% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.729.172,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 9.333.623,00 kn čini manjak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 11.062.795,00 kn. Dospjele obveze iznose 10.938.085,00 kn i čine 9,8% ukupnih prihoda i primitaka u 2010., a u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze za izgradnju školske športske dvorane u iznosu 1.182.173,00 kn. Grad je u 2010. i ranijih godina preuzimao obveze za koje nije osigurao sredstva u proračunu. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za električnu energiju u iznosu 1.897.771,00 kn sadrže rashode za električnu energiju za poslovne prostore Grada i održavanje javne rasvjete. Navedeni način evidentiranja rashoda ne omogućuje praćenje i usporedbu izvršenih rashoda za održavanje javne rasvjete s programom održavanja komunalne infrastrukture.

Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivima sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture, a programom se utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa.

U okviru tekućih donacija su iskazane donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 29.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla su izvršeni u iznosu 373.897,00 kn. Naknade su u 2010. isplaćivane prema cjeniku javnog prijevoznika iz 2007. Naknade nisu usklađene s cjenikom prijevoznika iz prosinca 2009. i siječnja 2011., te su u 2010. zaposlenicima mjesečno isplaćene naknade za 32,00 kn do 93,00 kn manje, a od siječnja 2011. su isplaćivane za 83,00 kn do 138,00 kn više od cijena utvrđenih cjenikom javnog prijevoznika. Prema odredbama članka 35. Pravilnika o unutarnjem redu i radu uprave Grada, službenici imaju pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u visini troškova prijevoza sredstvima javnog i mjesnog linijskog prijevoza.

Grad je u 2010. trgovačkim društvima prenio ukupno 20.229.725,00 kn, od čega je u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirano 14.400.830,00 kn, kapitalnih pomoći (za otplatu kredita i kamata, te investicijsko održavanje) 3.058.023,00 kn i subvencija 2.571.872,00 kn.

U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu izvršeni su prijenosi komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 7.287.822,00 kn za sanaciju odlagališta otpada i trgovačkom društvu za opskrbu vodom u kojem Grad ima vlasničke udjele u iznosu 7.113.008,00 kn za izgradnju vodovoda i kanalizacije. Prijenosi izvršeni u okviru subvencija i kapitalnih pomoći (ukupno 5.828.895,00 kn) se odnose na prijenos sredstava trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada.

Prijenosi komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 7.287.822,00 kn se odnose na sanaciju odlagališta otpada. Grad je 2003. prenio upravljanje odlagalištem otpada komunalnom društvu, koje je nositelj investicije i imovinu evidentira u svojim poslovnim knjigama. Ukupna predviđena vrijednost sanacije odlagališta iznosi 40.000.000,00 kn i rokom završetka do konca 2011. Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost sufinancira 45,0% ili 18.000.000,00 kn, a Grad 55,0% ili 22.000.000,00 kn. Komunalno društvo je u 2005. s izvoditeljem usluge ugovorilo radove u vrijednosti 39.322.143,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema obračunu komunalnog društva, u razdoblju 2003. - 2010. su izvedeni radovi u vrijednosti 33.896.122,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi na sanaciji su financirani sredstvima koje je Grad primio iz Fonda za zaštitu okoliša, te sredstvima naknade prikupljenih u cijeni odvoza otpada.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.113.008,00 kn ili 6,3% ukupnih rashoda i izdataka, evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojemu Grad ima 33,23% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju i u cijeni usluge naknadu za razvoj, a iz prikupljenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Gradu obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Gradnja vodovoda i kanalizacije iz prikupljene naknade za razvoj i naknada za priključenje je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Grad je koncem 2010. donio Odluku o priključenju na komunalne vodne građevine i Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09). Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Grada u kapitalu trgovačkog društva. Grad na temelju izjave o prijeboju evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu trgovačkog društva. Prema izvješću trgovačkog društva, sredstva su utrošena za izgradnju kanalizacije na području Grada i naselja u iznosu 5.067.242,00 kn, kapitalnih objekata za opskrbu vodom na području županije 1.410.677,00 kn, izgradnju vodovoda 378.323,00 kn, izradu projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava Međimurja 263.819,00 kn, a nije utrošeno (izgradnja sustava odvodnje i vodovod – lokalne mreže) 352.179,00 kn. Dio neutrošenih sredstava iz ranijih godina namijenjenih za izgradnju vodovoda u iznosu 1.383.210,00 kn utrošen je u 2010. za izgradnju kanalizacije. Grad je pribavio obračune radova za izgradnju kanalizacije i vodovoda u Gradu, dok za druge radove nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstava te provjeru podataka iskazanih u izvješću. U razdoblju 2006. do 2010., Grad je trgovačkom društvu prenio ukupno 34.774.596,00 kn. Koncem 2010. stanje udjela iznosi 90.374.800,00 kn.

Sporazum za izgradnju kanalizacijskog sustava za tri naselja u 2007. su zaključili Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva, Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka, pravna osoba za upravljanje vodama i Grad. Sredstva u iznosu 50.400.000,00 kn kroz pet godina osiguravaju Ministarstva i pravna osoba za upravljanje vodama te Grad 29.600.000,00 kn, odnosno ukupno 80.000.000,00 kn. Radovi na izgradnji su povjereni trgovačkom društvu u kojem Grad ima vlasničke udjele. Rok završetka izgradnje je predviđen do konca 2009. Za vrijednost ulaganja u kanalizacijski sustav koji sufinancira Grad, povećavaju se udjeli Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. Do konca 2010. su prema izvješću trgovačkog društva izvedeni radovi u vrijednosti 72.817.134,00 kn ili 91,0%. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.), radovi nisu završeni, a Grad nije zatražio razloge kašnjenja u izvođenju radova.

Rashodi za subvencije su izvršeni u iznosu 2.571.872,00 kn. Prema izvještaju trgovačkog društva za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada, primljena sredstva su utrošena za plaćanje električne energije, plina, vode, osiguranje imovine, zaštitarske usluge i naknade nadzornom odboru u iznosu 1.650.644,00 kn, te plaćanje računa športskim klubovima za najam poslovnih prostora i korištenje športskih terena 921.228,00 kn. Grad je 2008. donio odluku prema kojoj se sredstva isplaćuju za pokrivanje dijela troškova korištenja športskih objekata klubova i udruga te pokrivanje dijela troškova energenata i za stručno usavršavanje zaposlenika.

Prema odredbama Zakona o športu (Narodne novine 71/06), javne potrebe u športu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su programi, odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu samouprave, između ostalog, za planiranje, izgradnju, održavanje i korištenje športskih građevina. Programe na prijedlog športske zajednice, donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom, a sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba raspolaže športska zajednica. Tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nadležna za poslove športa prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba te prate korištenje i utrošak sredstava. Za druge prijenose sredstava Grad je trebao utvrditi mjerila i kriterije na temelju prodanih usluga (prodanih ulaznica za bazen i drugo). Prema odredbama članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, subvencije trgovačkim društvima u javnom i izvan javnog sektora su tekući prijenosi sredstava koji se daju za poticanje proizvodnje i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine ili količine proizvodnje, prodanih ili uvezenih dobara i usluga.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda za održavanje javne rasvjete i praćenje izvršavanja rashoda s programom održavanja komunalne infrastrukture. Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplatu naknada za prijevoz na posao i s posla u skladu s cjenikom javnog prijevoznika. Nalaže se pribavljanje obračuna izvedenih radova i nadzor nad trošenjem sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina. Državni ured za reviziju nalaže prijenos sredstava za rad športskih udruga u skladu s odredbama Zakona o športu, te utvrđivanje mjerila i kriterija za isplatu subvencija u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Program sanacije negativnog poslovanja proračuna Grada za 2011. donesen uz izmjene i dopune proračuna u svibnju 2011. Nadalje navodi da je u tijeku poduzimanje radnji za evidentiranje rashoda za održavanje javne rasvjete na način koji omogućuje praćenje s programom održavanja komunalne infrastrukture, te da su donacije Hrvatskom crvenom križu i naknade za prijevoz na posao i s posla isplaćivane u skladu s mogućnostima proračuna Grada. U dijelu što se odnosi na kontrolu obračuna izvedenih radova za izgradnju kapitalnih objekata za opskrbu vodom i izradu projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava na području županije, ističe da u financiranju istih sudjeluju jedinice lokalne samouprave na području županije te se nadzor provodi od strane trgovačkog društva koje je u suvlasništvu jedinica. Za sredstva i radove gradnje vodnih građevina na području Grada, navodi da ima potpunu kontrolu i nadzor.*

6. Postupci javne nabave

6.1. Tijekom 2010. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 28.421.031,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 19.328.224,00 kn te materijalne i druge rashode u iznosu 9.092.807,00 kn.

Za nabavu robe, radova i usluga u 2010. provedena su četiri pregovaračka postupka, četiri otvorena postupka (od toga tri okvirna sporazuma), a rashodi su izvršeni u iznosu 3.940.675,00 kn.

Na temelju odluke gradskog vijeća, u listopadu 2010. proveden je otvoreni postupak javne nabave za nabavu kratkoročnog kredita u iznosu 10.000.000,00 kn za osiguranje tekuće likvidnosti. Od tri pristigle ponude, na odabir ponuditelja žalbu je podnio jedan ponuditelj, te je Grad poništio postupak javne nabave o čemu je u skladu s odredbama članka 153. Zakona o javnoj nabavi obavijestio Državnu komisiju za kontrolu javne nabave. U prosincu 2010., kratkoročni kredit je pribavljen pregovaračkim postupkom javne nabave. Robe, radovi i usluge u ukupnom iznosu 5.579.527,00 kn su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn. Po provedenim postupcima javne nabave u ranijim godinama izvršeni su rashodi u iznosu 17.130.217,00 kn, a za uslugu izrade katastra nekretnina u iznosu 212.876,00 kn postupke je provela Državna geodetska uprava.

Planom javne nabave pojedinačne procijenjene vrijednosti radova i usluga izgradnje objekata za kulturu, centra za nacionalne manjine, izgradnju cesta i parkirališta, obnovu osnovnih škola, te usluge telefona, za što su izvršeni rashodi u ukupnom iznosu 1.557.736,00 kn, planirane su u iznosima iznad 70.000,00 kn, a robe i usluge nabavljene su izravno od dobavljača. Prema odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave.

Grad je u 2010. poništio četiri postupaka javne nabave: za nabavu kratkoročnog kredita, sportske i druge opreme, te osobnog automobila zbog nedostatka financijskih sredstava (iz državnog proračuna nisu primljene planirane pomoći) i zbog nezadovoljavajućih ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavati se uvjeta javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i provođenje postupaka javne nabave za nabavu radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da vrijednosti pojedinih nabava nisu dijeljene u svrhu izbjegavanja propisanih postupaka javne nabave, te da pojedinačne nabave, analitički gledano, nisu prelazile 70.000,00 kn. Navodi da su u nalazu navedeni radovi i usluge, kod kojih se radi o manjim radovima i uslugama održavanja na različitim lokacijama koje nije moguće unaprijed planirati i predvidjeti. Nadalje navodi da se radovi vode kao zasebni predmeti nabave, s obzirom da se radovi vežu uz lokacije, a da su usluge vezane uz predmet s obzirom da se radi o sporednim uslugama. Ističe da se radi o neusuglašenosti zakona sa praksom, te će Grad u dijelu koji se odnosi na održavanja i prateće usluge, prilikom planiranja odrediti procijenjenu vrijednost predmeta nabave u skladu s propisima.*
- 6.3. Državni ured za reviziju ostaje kod danih naloga. Prema odredbama članka 67. Zakona o javnoj nabavi, predmet nabave određuje javni naručitelj u planu nabave. Javni naručitelj mora jasno, razumljivo i nedvojbeno opisati predmet nabave kako bi ponuditelji mogli ponuditi robu, usluge i radove usporedive po vrsti, kvaliteti i cijeni, te po drugim potrebnim svojstvima i uvjetima. Prema odredbama članka 13. navedenog Zakona, plan nabave minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Grad je obvezan primijeniti propisane postupke javne nabave prema utvrđenoj procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave opisanog u planu nabave.

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 popisivanje cjelokupne imovine, evidentiranje imovine, prihoda, rashoda i obveza, nenamjensko trošenje prihoda, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, donošenje odluke o financiranju redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe, obračunavanje i naplatu spomeničke rente i komunalnog doprinosa, uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, preuzimanje obveza bez prethodno osiguranih sredstava, donošenje mjerila i kriterija za isplatu subvencija, provođenje postupaka javne nabave, te donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U okviru rashoda za druge usluge evidentirana je pozajmica razvojnoj agenciji u vlasništvu Grada u iznosu 572.390,00 kn koju je trebalo evidentirati u okviru izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova. Pozajmica je odobrena zaključkom gradonačelnika koji ne sadrži iznos pozajmice, ni datum povrata. Popisom imovine nije obuhvaćen, ni u poslovnim knjigama evidentiran dio imovine, a odnosi se na ceste, zemljišta i građevinske objekte, a dio građevinskih objekata te pripadajuća zemljišta nisu evidentirani u naturalnim pokazateljima. Grobna kuća i groblje nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada, već su evidentirani u poslovnim knjigama komunalnog društva u vlasništvu Grada. Grad je u ranijim godinama dao pravo građenja trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju stambene građevine, za što je prihvatio u vlasništvo dva stana uz obvezu sastavljanja konačnog obračuna međusobnih obveza. Konačni obračun nije sastavljen, a stanovi nisu upisani u vlasništvo Grada. U 2009. evidentirani su prihodi od jamčevine u iznosu 2.000.000,00 kn, a u 2010. su evidentirani rashodi za povrat jamčevine, što nije u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja. U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze za izgradnju školske športske dvorane u iznosu 1.182.173,00 kn. Koncem 2010. obveze su iznosile 66.629.555,00 kn, od čega je dospjelo 10.938.085,00 kn. Grad je u 2010. i ranijih godina preuzimao obveze za koje nije osigurao sredstva u proračunu. (točka 2. Nalaza)
 - U 2010. su ostvareni prihodi od prodaje građevinskih zemljišta u iznosu 7.150.271,00 kn. Akt o upravljanju i raspolaganju nekretninama nije donesen. Jamčevine su utvrđene 10,0% do 100,0% od početne vrijednosti zemljišta.

Utvrđeno je plaćanje u roku osam do 60 dana od provedbe javnog nadmetanja, dok za pojedina zemljišta u natječajima nisu objavljeni uvjeti plaćanja, a nakon provedenih javnih nadmetanja odobrene su obročne otplate. Grad s kupcima zaključuje ugovore nakon isplate kupoprodajne cijene. U poslovnim knjigama umanjena je vrijednost imovine za građevinsko zemljište površine 3 755 m², a ponuditelj je naknadno odustao od kupnje, te je u poslovnim knjigama potrebno uskladiti i iskazati stvarno stanje imovine. Na temelju odluke gradskog vijeća iz studenoga 2010., Grad je od fizičke osobe kupio i prodao pravnoj osobi građevinsko zemljište površine 3 378 m² za 1.625.379,00 kn, a u odluci nije navedena svrha kupnje te razlog istodobne prodaje. Koncem 2009. dječji vrtić (proračunski korisnik) je Gradu darovao nekretninu, što nije provedeno, niti je zaključen ugovor o darivanju. Grad je proveo natječaj za prodaju i ostvario prihode od prodaje, a ugovor s kupcem je zaključio dječji vrtić. (točka 3. Nalaza)

- Dio prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u iznosu 2.601.281,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto za sanaciju i trpljenje odlagališta otpada, očuvanje kulturne baštine i pomoći korisnicima za drva za ogrjev. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 325.076,00 kn. Koncem 2010. dospjela su potraživanja u iznosu 6.239.867,00 kn. Za naplatu komunalnog doprinosa, stanarine i spomeničku rentu poslana su opomene u iznosu 957.330,00 kn, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Grad ne provodi nadzor trošenja proračunskih sredstava koja su prenesena javnoj vatrogasnoj postrojbi i proračunskim korisnicima. Grad je tijekom 2010. i ranijih godina, fizičkoj osobi i trgovačkom društvu u vlasništvu dao u zakup poslovne prostore za obavljanje ugostiteljske djelatnosti bez naknade, odnosno utvrđenog iznosa zakupnine. Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 404.256,00 kn. Koncem 2009. donesena je odluka o spomeničkoj renti, prema kojoj je dio obveznika za 2010. oslobođen plaćanja rente, a oslobođenje od plaćanja rente nije utvrđeno u skladu sa zakonskim propisima. U 2009. pravnoj osobi je ispostavljeno rješenje o komunalnom doprinosu u iznosu 707.044,00 kn, do konca 2010. je plaćeno 623.158,00 kn, a odgođeno plaćanje doprinosa nije utvrđeno rješenjem o komunalnom doprinosu. (točka 4. Nalaza)
- Manjak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 11.062.795,00 kn. U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu, Grad je u razdoblju 2006. do 2010. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 32,33% udjela, prenio 34.774.596,00 kn. Od toga je u 2010. prenio 7.113.008,00 kn ili 6,3% ukupnih rashoda i izdataka. Društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima za dio utrošenih sredstava nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. U okviru subvencija su trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada prenesena sredstva za redovno poslovanje u iznosu 1.650.644,00 kn i za korištenje športskih objekata i terena od strane športskih klubova u iznosu 921.228,00 kn. Grad je sredstva za javne potrebe u športu trebao prenijeti športskoj zajednici, a za druge prijenose sredstava je trebao utvrditi mjerila i kriterije na temelju prodanih usluga (prodanih ulaznica za bazen i drugo). (točka 5. Nalaza)

- Planom javne nabave pojedinačne procijenjene vrijednosti radova izgradnje objekata za kulturu, centra za nacionalne manjine, izgradnju cesta i parkirališta, obnovu osnovnih škola, te usluge telefona, za što su izvršeni rashodi u ukupnom iznosu 1.557.736,00 kn, planirane su u iznosima iznad 70.000,00 kn, a robe i usluge nabavljene su izravno od dobavljača. (točka 6. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 13 naselja s 30 455 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su odjeli i službe. Grad je u 2010. imao 53 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 224 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Branko Šalamon. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 111.373.475,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 113.102.647,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.729.172,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 9.333.623,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 11.062.795,00 kn, te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima te imovine u iznosu 87.432.425,00 kn ili 78,5% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 49.229.018,00 kn i čine 44,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 46.627.737,00 kn, a prihodi od naknade za sanaciju i trpljenje odlagališta otpada, spomeničke rente i pomoći za drva za ogrjev u ukupnom iznosu 2.276.205,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, a u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 325.076,00 kn. Koncem godine potraživanja iznose 11.025.815,00 kn, što je za 4.812.044,00 kn ili 30,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 6.239.867,00 kn. Tijekom 2010. su otpisana potraživanja u iznosu 3.483.942,00 kn koja se odnose na obračunane kamate na pozajmicu iz ranijih godina, te druga potraživanja otpisana po okončanju stečajnih postupaka provedenim nad pravnim osobama. Grad je u ranijim godinama dao dugoročnu pozajmicu izvoditelju radova za izgradnju bazena u iznosu 10.408.395,93 kn, nad izvoditeljem pokrenut je stečajni postupak u 2000. koji je u 2010. okončan. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode po posebnim propisima 6.853.767,00 kn i druga potraživanja 2.712.848,00 kn (naknada za uređenje voda i drugo). Pri naplati potraživanja, mjere prisilne naplate provedene su za gradske poreze i komunalnu naknadu, a za druga 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. Obveze po zajmovima koncem 2010. iznose 43.180.276,00 kn, a odnose se na zaduživanje kod poslovnih banaka. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 63.059.394,00 kn, a odnosi se na dana jamstva trgovačkim društvima u suvlasništvu, odnosno vlasništvu Grada. Koncem 2010. obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznose 23.449.279,00 kn, a dospjele su obveze u iznosu 10.938.085,00 kn i čine 9,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Grad je u 2010. i ranijih godina preuzimao obveze za koje nije osigurao sredstva u proračunu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, školstvo, kulturu, šport, socijalne potrebe, nacionalne manjine i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.201.107,00 kn ili 28,5%, zaposlene 27.376.569,00 kn ili 24,2%, materijalne rashode 24.469.428,00 kn ili 21,6% ukupnih rashoda i izdataka. Grad nema akt o upravljanju i raspolaganju nekretninama. Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u 2010. trgovačkim društvima prenio ukupno 20.229.725,00 kn, od čega komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 7.287.822,00 kn za sanaciju odlagališta otpada, trgovačkom društvu za opskrbu vodom u iznosu 7.113.008,00 kn za izgradnju vodovoda i kanalizacije, te trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada u iznosu 5.828.895,00 kn za subvencije i kapitalne pomoći. Grad je u razdoblju 2006. do 2010., za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 33,23% udjela u vlasništvu prenio sredstva u iznosu 34.774.596,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 7.113.008,00 kn. Izgrađeni objekti vodovoda, kanalizacije i drugo evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Nabavljene su usluge i radovi izgradnje objekata za kulturu, centra za nacionalne manjine, izgradnju cesta i parkirališta, obnovu osnovnih škola, te usluge telefona u ukupnom iznosu 1.557.736,00 kn, a nisu provedeni propisani postupci nabave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen i ustrojena je unutarnja revizija. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na nadzor korištenja proračunskih sredstva za decentraliziranu funkciju za osnovne škole. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje imovine u poslovnim knjigama, popis imovine, evidentiranje prihoda, rashoda i obveza, trošenje prihoda za propisane namjene, na poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, donošenje odluke o financiranju redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe i nadzor trošenja prenesenih sredstava, obračunavanje i naplaćivanje prihoda od spomeničke rente i komunalnog doprinosa, uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, preuzimanje obveza za koje nisu osigurana sredstva, isplatu subvencija bez utvrđenih mjerila i kriterija, te nabavu usluga i radova bez propisanih postupaka javne nabave, izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima. U reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.