



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OSIJEK

Osijek, srpanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	11
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/11-02/11  
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 29. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA OSIJEKA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Osijeka (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 4. travnja do 29. srpnja 2011.

## **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., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11), prvoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju naselja Klisa, Nemetin, Sarvaš i Tenja (10,0% područja Grada). Grad obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 114 616 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i 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 u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su ured gradonačelnika, tajništvo, služba za zajedničke poslove, unutarnja revizija i deset upravnih odjela i to odjel za mjesnu samoupravu, urbanizam i graditeljstvo, komunalno stambeno gospodarstvo i promet te zaštitu okoliša, gospodarstvo, društvene djelatnosti, financije, socijalnu skrb i zdravstvo, provedbu dokumenata prostornog uređenja i gradnje, branitelje Domovinskog rata i braniteljske udruge, te odjel za nabavu. Grad ima 236 zaposlenika i 25 proračunskih korisnika (javnu vatrogasnu postrojbu, prosvjetno kulturni centar, centar za predškolski odgoj, centar za odgoj i obrazovanje, gradsku galeriju, dvije kazališne ustanove i 18 osnovnih škola) u kojima radi 705 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 25 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Krešimir Bubalo.

### **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, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 522.863.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 432.187.435,00 kn, što je za 90.675.865,00 kn ili 17,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 44.287.414,00 kn ili 9,3%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	467.852.135,00	405.425.838,00	86,7	93,8
1.1.	Prihodi od poreza	267.625.655,00	231.214.228,00	86,4	53,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		214.510.578,00	-	49,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		14.207.159,00	-	3,3
1.1.3.	Gradski porezi		2.496.491,00	-	0,6
1.2.	Pomoći	39.572.600,00	27.561.596,00	69,6	6,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		24.270.257,00	-	5,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		3.291.339,00	-	0,8
1.3.	Prihodi od imovine	60.505.500,00	62.428.355,00	103,2	14,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.995.500,00	3.423.159,00	171,5	0,8
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	58.510.000,00	59.005.196,00	100,8	13,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	99.818.380,00	83.928.306,00	84,1	19,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	6.352.850,00	3.318.049,00	52,2	0,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	93.465.530,00	80.610.257,00	86,2	18,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		76.029.410,00	-	17,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		4.580.847,00	-	1,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	330.000,00	293.353,00	88,9	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	44.501.165,00	16.313.105,00	36,7	3,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	40.501.165,00	11.391.222,00	28,1	2,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	4.000.000,00	4.921.883,00	123,00	1,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.510.000,00	10.448.492,00	99,4	2,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	510.000,00	448.492,00	87,9	0,1
3.2.	Primici od zaduživanja	10.000.000,00	10.000.000,00	100,0	2,3
	Ukupno	522.863.300,00	432.187.435,00	82,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 214.510.578,00 kn ili 49,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 76.029.410,00 kn ili 17,6% i prihodi od nefinancijske imovine 59.005.196,00 kn ili 13,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 82.642.251,00 kn ili 19,2%.

Iznad plana ostvareni su prihodi od imovine i prodaje proizvedene dugotrajne imovine za 2.844.738,00 kn ili 4,4%. Znatno ispod plana za 29.109.943,00 kn ili 71,9% ostvareni su prihodi od prodaje neproizvedene imovine (najvećim djelom zbog raskida kupoprodajnog ugovora za neizgrađeno građevinsko zemljište u vrijednosti 25.239.235,00 kn). Svi drugi prihodi ostvareni su unutar planiranih iznosa. Uvedeni su gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 13,0%.

U okviru prihoda od poreza i prireza na dohodak ostvareni su i prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak i od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna u ukupnom iznosu 33.332.320,00 kn što čini 15,5% ostvarenih prihoda od poreza i prireza na dohodak. Odnose se na financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva (18 osnovnih škola i centra za odgoj i obrazovanje) u iznosu 19.904.754,00 kn i vatrogastva (za javnu vatrogasnu postrojbu) u iznosu 13.427.566,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s posebnim zakonima i provedbenim propisima za financiranje decentraliziranih funkcija.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 16.313.105,00 kn odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 11.366.060,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 25.162,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.578.551,00 kn i stanova po posebnim propisima (stanovi namijenjeni za nadstojnike stambene zgrade i hrvatske ratne invalide) u iznosu 343.332,00 kn. Prodaja je obavljena u skladu sa zakonskim propisima i donesenim gradskim odlukama.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije, pomoći, prihode sadržane u cijeni komunalne usluge, koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti i opskrbu plinom, prihode od mjesne samouprave, spomeničke rente, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, šumskog i vodnog doprinosa, donacija, prihode od prodaje stanova i građevinskog zemljišta, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 202.876.028,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 46,9%. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 76.029.410,00 kn, te poreza na dohodak za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva i javnih vatrogasnih postrojbi 33.332.320,00 kn. Ovi prihodi čine 53,9% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 167.918.574,00 kn, na žiro računu se nalazi 9.560.565,00 kn, a 25.396.889,00 kn je utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 15.538.089,00 kn, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 1.817.398,00 kn, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.218.582,00 kn, spomeničke rente 3.836.219,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 1.753.128,00 kn, te vodnog doprinosa 1.233.473,00 kn.

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	381.172.335,00	359.930.576,00	94,4	83,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	92.763.747,00	92.032.332,00	99,2	21,3
1.2.	Materijalni rashodi	138.932.388,00	123.281.949,00	88,7	28,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	4.593.931,00	4.353.037,00	94,8	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	25.489.072,00	25.301.320,00	99,3	5,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	88.138.085,00	82.141.391,00	93,2	19,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	20.711.300,00	11.486.201,00	55,5	2,6
1.3.	Financijski rashodi	5.512.265,00	5.139.945,00	93,2	1,2
1.4.	Subvencije	52.479.600,00	52.066.692,00	99,2	12,0
1.5.	Pomoći	3.021.500,00	2.320.000,00	76,8	0,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	2.477.900,00	2.120.000,00	85,6	0,5
1.5.2.	Kapitalne pomoći	543.600,00	200.000,00	36,8	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	14.678.000,00	13.692.153,00	93,3	3,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	73.784.835,00	71.397.505,00	96,8	16,5
1.7.1.	Tekuće donacije	31.788.095,00	30.759.438,00	96,8	7,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	2.717.080,00	1.380.933,00	50,8	0,3
1.7.3.	Kapitalne pomoći	36.657.900,00	34.872.092,00	95,1	8,1
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	60.000,00	2.952,00	4,9	-
1.7.5.	Drugi rashodi	2.561.760,00	4.382.090,00	171,1	1,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	80.080.088,00	35.623.244,00	44,5	8,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	9.389.860,00	2.731.916,00	29,1	0,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	54.796.228,00	20.712.697,00	37,8	4,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	15.894.000,00	12.178.631,00	76,6	2,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	36.845.877,00	36.627.386,00	99,4	8,5
3.1.	Izdaci za dane zajmove	32.560.632,00	32.345.568,00	99,3	7,5
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	4.285.245,00	4.281.818,00	99,9	1,0
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	24.765.000,00	0,00	-	-
Ukupno		522.863.300,00	432.181.206,00	82,7	100,0
Višak prihoda i primitaka			6.229,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 522.863.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 432.181.206,00 kn, što je za 90.682.094,00 kn ili 17,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.229,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 24.765.001,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 24.758.772,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 123.281.949,00 kn ili 28,5% i rashode za zaposlene u iznosu 92.032.332,00 kn ili 21,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede drugi rashodi poslovanja u iznosu 71.397.505,00 kn ili 16,5% i subvencije u iznosu 52.066.692,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 93.402.728,00 kn i imaju udjel 21,7%.

Drugi rashodi u iznosu 4.382.090,00 kn odnose se na tekuću pričuvu proračuna. Ovi rashodi su izvršeni za 1.820.330,00 kn ili 71,1% iznad plana zbog isplate naknada za štete od elementarnih nepogoda koje nisu bile planirane, a isplaćene su u iznosu 3.630.517,00 kn, odnosno u visini doznačenih sredstava iz državnog proračuna, što je u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima se uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. Rashodi za pomoći međunarodnim organizacijama planirani su u iznosu 641.500,00 kn, a nisu izvršeni. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 2.076.500.331,00 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	889.326.928,00	1.362.825.631,00	153,2
2.	Financijska imovina	801.722.180,00	713.674.700,00	89,0
2.1.	Novčana sredstva	9.965.771,00	9.560.565,00	95,9
2.2.	Jamčevni polozi	160.136.532,00	89.161.991,00	55,7
2.3.	Potraživanja	171.392.029,00	136.219.092,00	79,5
2.4.	Dani zajmovi	10.706.219,00	10.258.945,00	95,8
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	446.467.300,00	465.530.500,00	104,3
2.6.	Rashodi budućega razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.054.329,00	2.943.607,00	96,4
	Ukupno imovina	1.691.049.108,00	2.076.500.331,00	122,8
3.	Obveze	96.736.337,00	102.341.926,00	105,8
4.	Vlastiti izvori	1.594.312.770,00	1.974.158.405,00	123,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.691.049.107,00	2.076.500.331,00	122,8
	Izvanbilančni zapisi	355.147.440,00	309.185.399,00	87,1



Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 166.753.007,00 kn, nematerijalne imovine (projektne i druga dokumentacija) 3.922.638,00 kn, građevinskih objekata 1.172.873.466,00 kn, opreme 4.085.615,00 kn, prijevoznih sredstava 10.918.979,00 kn, umjetničkih djela 499.202,00 kn, višegodišnjih nasada 912.005,00 kn, ulaganja u računalne programe i drugo 1.202.393,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (pristupne ceste, parkirališta, pješačke zone, dječja igrališta i drugo) 1.658.326,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu nefinancijska imovina je veća za 473.498.703,00 kn ili 53,2%, što je najvećim dijelom rezultat evidentiranja u poslovnim knjigama Grada znanstveno športske dvorane, izgrađene ranijih godina iz sredstava državnog proračuna, u iznosu 208.835.935,00 kn, te zgrada dječjih vrtića i osnovnih škola, po procijenjenoj vrijednosti, u iznosu 259.652.900,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 9.560.565,00 kn, jamčevne pologe 89.161.991,00 kn (obveze na temelju ugovora o zajmovima trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada, predškolske ustanove i nogometnog kluba, za koje je Grad dao jamstvo i koje su plaćene sredstvima proračuna u iznosu 89.004.726,16 kn i jamčevinu za vozila nabavljena putem operativnog najma u iznosu 157.265,01 kn), potraživanja 136.219.092,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 125.185.748,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 9.495.570,00 kn i druga potraživanja 1.537.774,00 kn), dane zajmove 10.258.945,00 kn, dionice i udjele u glavnici 465.530.500,00 kn i rashode budućeg razdoblja 2.943.607,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 24.834.992,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 9.135.751,00 kn, obveze za municipalne obveznice za financiranje rekonstrukcije dva gradska trga 25.000.000,00 kn, obveze za primljene zajmove 38.383.943,00 kn) i naplaćene prihode budućih razdoblja 4.987.240,00 kn. Obveze za primljene zajmove se odnose na zaduženje kod poslovne banke ranijih godina za kapitalne projekte u iznosu 28.383.943,00 kn i u 2010. za financiranje obnove osnovnih škola u iznosu 10.000.000,00 kn. Za zaduženje je dobivena suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a za pribavljanje financijskih sredstava je proveden postupak javne nabave.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 309.185.399,00 kn se odnose na jamstva dana trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, predškolskoj ustanovi i nogometnom klubu. U listopadu 2010. Grad je dao suglasnost trgovačkim društvima i predškolskoj ustanovi za reprogram kredita odnosno izdavanje dodatka jamstava kojima se produljuje rok vraćanja glavnice kredita u iznosu 210.724.000,00 kn za jednu godinu.

## **II REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 sa zaposlenicima Grada.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.**

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima i usvojenim planovima. Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje u poslovnim knjigama izvršenih dugoročnih ulaganja u izgradnju restorana, poslovno kulturnog centra, autobusnog kolodvora, imovine stečene na temelju sporazuma o financiranju izgradnje i opremanja nastavno športske dvorane i potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, iskazivanje prihoda u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi, a rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Naložio je korištenje sredstava od komunalnog doprinosa, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i spomeničke rente za propisane namjene.

Državni ured za reviziju naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, poduzimanje mjera za povrat danih pozajmica u ranijim godinama, naplatu sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na račun proračuna i uplatu cjelokupnog pripadajućeg iznosa sredstava od prodaje stanova u državni proračun. Naložio je sastavljanje zapisnika o primopredaji radova za objekte koji su završeni i utvrđivanje razloga kašnjenja u izvedbi radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvoditelja obračun i naplatu ugovorene kazne i provođenje nabave radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju predložio je organiziranje u gradskoj upravi vođenja analitičkih evidencija potraživanja i naplate pojedinih gradskih prihoda koji su povjereni drugim pravnim osobama. Naložio je uređivanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture, športske građevine i drugu imovinu čija je izgradnja i nabava financirana proračunskim sredstvima putem pomoći trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola razvijan je u skladu s propisima i usvojenim planovima.
- U poslovnim knjigama je evidentirana imovina stečena na temelju sporazuma o financiranju izgradnje i opremanja nastavno športske dvorane i potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu.
- Prihodi su iskazani u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
- Po završetku radova sastavljeni su zapisnici o primopredaji radova.
- Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nisu evidentirana izvršena dugoročna ulaganja u izgradnju restorana, poslovno kulturnog centra i autobusnog kolodvora.
- Sredstava od komunalnog doprinosa, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i spomeničke rente nisu korištena za propisane namjene.
- Nisu poduzimane sve mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i povrat danih pozajmica u ranijim godinama.
- Sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu uplaćivana na račun proračuna, a pripadajući dio sredstava nije u cijelosti uplaćen u državni proračun.
- U zapisniku o primopredaji radova nisu utvrđeni razlozi kašnjenja u izvedbi radova.

- Obavljanje poslova u vezi vođenja analitičkih evidencija potraživanja i naplate pojedinih gradskih prihoda povjereno je pravnim osobama na temelju zaključenih ugovora, odnosno nije organizirano u gradskoj upravi.
- Nisu riješeni imovinsko pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture, športske građevine i drugu imovinu čija je izgradnja i nabava financirana proračunskim sredstvima putem pomoći trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada.

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 nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

### **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). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je u 2007. imenovao voditeljicu za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti, te je prihvaćen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole s prikazom aktivnosti koje će se poduzimati u narednom razdoblju s naznakom odgovornih osoba i rokovima. U siječnju 2011. donesen je Novi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su planirane aktivnosti za realizaciju ciljeva iz Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012. Prema planu uspostave provedene su aktivnosti koje se odnose na donošenje izjave o misiji, viziji, operativnim i strateškim ciljevima Grada, popis i opis poslovnih procesa, te je imenovana osoba odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima. 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.

Unutarnja revizija uspostavljena je kao neovisna jedinica za unutarnju reviziju odgovorna ustrojstveno i funkcionalno izravno gradonačelniku. Poslove unutarnje revizije obavljala je jedna ovlaštena revizorica do studenoga 2010. kada je na poslove revizije raspoređen još jedan revizor. Tijekom 2010. sastavljena su tri revizijska izvješća o obavljenim unutarnjim revizijama i prate se preporuke dane u izvješćima.

Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, provedbenim propisima i usvojenim planovima.

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

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Za zajednička dugoročna ulaganja s trgovačkim društvima u izgradnju restorana, poslovno kulturnog centra i autobusnog kolodvora nije utvrđena ukupna vrijednost ulaganja Grada, te spomenuta ulaganja nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Ukupna vrijednost ulaganja Grada trebala se utvrditi pri izradi glavnih projekata i ishođenju građevinske dozvole za navedene objekte. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje ukupne vrijednosti ulaganja Grada u izgradnju restorana, poslovno kulturnog centra i autobusnog kolodvora, te evidentiranje u poslovnim knjigama izvršenih dugoročnih ulaganja.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da dugoročna ulaganja u kapitalne objekte financirane putem zajedničkih ulaganja nisu evidentirana u poslovnim knjigama jer stručna služba Grada nije raspolagala potrebnim financijskim podacima. U skladu s naputkom gradonačelnika imenovani su voditelji za praćenje pojedinih projekata vezanih za dugoročna ulaganja. Voditelji su dužni po završetku pojedinog projekta Upravnom odjelu za financije dostaviti izvješće o ukupnoj vrijednosti završenog ulaganja s potrebnom dokumentacijom, kako bi se ulaganja mogla evidentirati u poslovnim knjigama. Poslovno kulturni centar nije završen, a u tijeku je utvrđivanje konačne vrijednosti pojedinačnih ulaganja poslovnih subjekata. Za autobusni kolodvor je dobivena uporabna dozvola u svibnju 2011., a ulaganje Grada bilo je zemljište na kojem je zasnovano pravo građenja. Nositelj prava građenja će nakon isteka ugovorenog roka vratiti zemljište i izgrađene zgrade u puno besteretno vlasništvo Grada.*

## 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 522.863.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 432.187.435,00 kn, što je za 90.675.865,00 kn ili 17,3% manje od plana.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije, pomoći, prihode sadržane u cijeni komunalne usluge, koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti i opskrbu plinom, prihode od mjesne samouprave, spomeničke rente, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, šumskog i vodnog doprinosa, donacija, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaje građevinskog zemljišta, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 202.876.028,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 46,9%. Za propisane namjene utrošeno je 167.918.574,00 kn, na žiro računu se nalazi 9.560.565,00 kn, a 25.396.889,00 kn je utrošeno za tekuće proračunske potrebe.

Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 15.538.089,00 kn, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 1.817.398,00 kn, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.218.582,00 kn, spomeničke rente 3.836.219,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 1.753.128,00 kn, te vodnog doprinosa 1.233.473,00 kn. Također, sredstva spomeničke rente iz ranijih godina u iznosu 11.137.519,00 kn nisu utrošena za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbama članaka 11. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09 i 49/11) ostvarena sredstva od komunalnog doprinosa, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti i naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu namijenjena su za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. U skladu s odredbom članka 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10 i 61/11) prihod od spomeničke rente može se koristiti isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara.

Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koriste se, prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba. Odredbom članka 12. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) propisano je korištenje sredstava vodnog doprinosa za građenje i rekonstrukciju građevina oborinske odvodnje u vlasništvu jedinica lokalne samouprave.

Prihodi od prodaje stanova na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 4.578.551,00 kn. Odnose se na dio sredstava koji pripada Gradu u visini 45,0% obročne naplate. Na temelju ugovora zaključenog u 2006., naplatu ovih prihoda obavljalo je trgovačko društvo za upravljanje stanovima u vlasništvu Grada, uz naknadu u visini 5,0% od prikupljenih sredstava, uvećanu za porez na dodanu vrijednost. U skladu s ugovorom, trgovačko društvo obavljalo je sve poslove u vezi vođenja analitičke evidencije i naplate potraživanja od prodaje stanova, te rasporeda sredstava na uplatne račune prema Zakonu o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, a o zaduženju i uplatama dostavljalo je Gradu mjesečna izvješća o naplaćenim sredstvima, te rasporedu sredstava u korist državnog i gradskog proračuna. Prema izvješćima trgovačkog društva, od naplaćenih sredstava u 2010. državnom proračunu pripada 55,0% ili 5.538.616,00 kn. Trgovačko društvo obračunalo je za 2010. naknadu na 45,0% sredstava koja pripadaju Gradu u iznosu 325.650,00 kn, te na 55,0% sredstava koja pripadaju državnom proračunu u iznosu 340.624,00 kn i izjavilo je prijekoje Gradu i Ministarstvu financija za obračunanu naknadu. Zbog navedenog, u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u visini 55,0% nego je uplaćeno 340.624,00 kn manje. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koji prodaju općina ili grad, doznačuje se u visini 55,0% u državni proračun na poseban račun. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima. S obzirom na navedeno, sredstva od prodaje stanova su trebala biti uplaćena na račun proračuna Grada i raspoređena u državni proračun u visini 55,0% naplaćenih sredstava.

Potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine su koncem godine iskazana u iznosu 134.681.317,00 kn i manja su u odnosu na stanje koncem 2009. za 35.392.988,00 kn ili 20,8%. Dospjela potraživanja iznose 119.346.220,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 33.190.409,00 kn, komunalni doprinos 32.131.622,00 kn, gradske poreze 13.178.855,00 kn i zakup poslovnog prostora 13.142.284,00 kn. Ova potraživanja čine 76,8% dospjelih potraživanja od prihoda poslovanja i prodaje nefinancijske imovine. U okviru potraživanja za komunalni doprinos iskazana su potraživanja koja se odnose na potraživanja od Grada za obvezu komunalnog doprinosa radi vlastitog ulaganja u nastavno športsku dvoranu u iznosu 13.831.964,00 kn i dug obrtničke škole za izgradnju športske dvorane, za koji je Grad preuzeo obvezu plaćanja u iznosu 690.110,00 kn. Ova potraživanja čine 45,2% ukupnih dospjelih potraživanja za komunalni doprinos. S obzirom da spomenuta potraživanja za komunalni doprinos Grad nema od koga naplatiti, te da su prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu sredstva komunalnog doprinosa namijenjena za financiranje gradnje objekata komunalne infrastrukture u skladu s donesenim Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te da objekti na koje se odnose utvrđeni iznosi komunalnog doprinosa nisu objekti komunalne infrastrukture, za koje jedinica lokalne samouprave ne plaća komunalni doprinos u skladu s odredbom članka 31. stavak 6. spomenutog Zakona, potrebno je utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti ovi iznosi, kako bi se osiguralo namjensko trošenje sredstava komunalnog doprinosa. Poslove obračuna, evidentiranja i naplate većine prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine obavljale su u 2010. (i u ranijim godinama) druge pravne osobe na temelju zaključenih ugovora i uz plaćanje naknade. Trgovačko društvo u većinskom privatnom vlasništvu obavljalo je sve poslove u vezi komunalne naknade, komunalnog doprinosa i zakupa javnih gradskih površina, a vodilo je i razne analitičke evidencije kupaca (zakup parkirališnih mjesta, naknade za priključenje građevina na objekte za opskrbu pitkom vodom i sustav javne odvodnje i drugo). Poslove evidentiranja i naplate prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu obavljalo je trgovačko društvo za upravljanje stanovima u vlasništvu Grada. Razrez i naplatu poreza na potrošnju obavljala je Porezna uprava. Tijekom 2010. Grad je poduzimao raspoložive mjere za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora i najam stanova (opomene, tužbe i ovrhe radi naplate duga i iseljenja dužnika). Za naplatu komunalne naknade u iznosu 2.946.294,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 710.022,00 kn pokrenuti su ovršni postupci radi prinudne naplate duga. Dug za komunalnu naknadu u iznosu 2.443.818,00 kn i za komunalni doprinos u iznosu 150.953,00 kn prijavljen je u stečajnu masu dužnika. Za naplatu komunalne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničke rente, poreza na tvrtku, poreza i naknada za korištenje javnih površina i parkirališnih mjesta u iznosu 78.196.129,00 kn dužnicima su poslana opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Povjerenstvo za popis predložilo je zbog nemogućnosti naplate i zastare duga otpis potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 2.295.149,00 kn, te potraživanja od gradskih poreza u iznosu 410.634,00 kn, ali nije donesena odluka o otpisu i otpis nije proveden u poslovnim knjigama. Iako poslove obračuna, evidentiranja i naplate većine gradskih prihoda obavljaju druge pravne osobe, prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospjelosti 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.

U okviru potraživanja za dane zajmove su iskazana potraživanja za pozajmice dane u ranijim godinama nogometnom i rukometnom klubu, trgovačkom društvu za obavljanje djelatnosti tržnica i zračnoj luci u iznosu 5.303.492,00 kn. Nogometnom klubu pozajmice su dane u razdoblju od 1995. do 2001. rukometnom klubu u 1997., trgovačkom društvu za obavljanje djelatnosti tržnica na malo u 2002., a pozajmicu zračnoj luci dala je bivša općina Osijek, a preuzeo Grad. Mjere za povrat danih pozajmica Grad nije poduzimao.

U okviru potraživanja za dane zajmove su iskazana i potraživanja u iznosu 3.868.959,00 kn koja se odnose na stipendije za koje su ugovori zaključeni do konca 2002., a koji su sadržavali klauzulu o mogućem jednostranom raskidu ugovora i vraćanju primljene stipendije. U ugovorima zaključenim od 2003., te klauzule nema i u poslovnim knjigama se ne evidentiraju potraživanja za stipendije. Povjerenstvo za otpis potraživanja je predložilo u veljači 2009. otpis spomenutog potraživanja, ali u poslovnim knjigama otpis nije proveden.

Potraživanja za jamčevne pologe u iznosu 89.004.726,00 kn odnose se na plaćene obveze, u ranijim godinama i tijekom 2010., po izdanim jamstvima za zaduživanje trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada (gradskog prijevoznog društva, komunalnog društva za vodoopskrbu i odvodnju i društva za upravljanje športskim objektima), te predškolske ustanove i nogometnog kluba. Podmirenje obveza za otplatu kredita umjesto glavnih dužnika evidentirano je u poslovnim knjigama Grada na izdacima za dane zajmove i potraživanjima za jamčevne pologe. Postupak za naplatu potraživanja (regresni zahtjev) od glavnih dužnika, za sredstva kojima je Grad podmirio obveze umjesto glavnih dužnika u ranijim godinama i tijekom 2010., propisan odredbom članka 66. Zakona o proračunu nije pokretan ni u ranijim godinama, ni tijekom 2010. S obzirom da regresni zahtjevi nisu pokretani, da su iz kredita financirani kapitalni projekti za koje je u vrijeme donošenja odluke o projektu, te davanja jamstva bilo razvidno da ih primatelji kredita (koji su bili i nositelji investitorskih prava) neće moći otplaćivati (jer iz poslovanja ne mogu osigurati sredstva za otplatu kredita), da je izgrađena dugotrajna imovina evidentirana u poslovnim knjigama investitora, a izgradnja je financirana sredstvima proračuna, Državni ured za reviziju predlaže s glavnim dužnicima urediti imovinsko pravne odnose kako bi se u utvrdilo i iskazalo stvarno stanje imovine kojom Grad raspolaže. U 2010. Grad je za dio potraživanja za jamčevne pologe od gradskog prijevoznog društva u iznosu 28.000.000,00 kn povećao udjel u temeljnom kapitalu društva.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od komunalnog doprinosa, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti i naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu za namjene propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, sredstava od spomeničke rente za namjene propisane odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te sredstava od vodnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

Državni ured za reviziju nalaže naplatu sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na račun proračuna, te uplatu cjelokupnog pripadajućeg iznosa sredstava u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Također, nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i povrat danih pozajmica u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da postoje značajna potraživanja iz ranijih godina za koje je otežana ili u cijelosti onemogućena naplata (likvidacija, stečaj trgovačkih društava i drugo). Sačinjen je prijedlog otpisa dijela nenaplativih potraživanja koji će razmatrati gradsko vijeće. U 2011. su poduzete aktivnosti u pravcu namjenskog trošenja prihoda. Sredstva komunalnog doprinosa i naknada za priključenje nadoknađuju se kroz kreditno zaduženje Grada i troše se za objekte komunalne infrastrukture koji se financiraju iz komunalnog doprinosa. Sredstva spomeničke rente utrošit će se u okviru realizacije projekta Paviljon Gradski vrt, a sredstva od prodaje stanova u izgradnju novih stanova na Jugu II. U vezi povjeravanja poslova vođenja gradskih prihoda drugim pravnim osobama, Grad navodi da je dio poslova organizirao u okviru službi Grada, te napominje da je zbog velikog broja obveznika preuzimanje složen proces koji zahtjeva programsku podršku, obučene kadrove, vrijeme i prostor. Od početka 2011. sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo se uplaćuju na poseban namjenski račun Grada s kojeg se vrši doznaka Državnom proračunu. U vezi mjera za povrat danih pozajmica navodi da je dostavio podatke o potraživanjima nogometnom klubu u svrhu utvrđivanja stanja imovine, obveza i potraživanja za potrebe planirane privatizacije kluba, te da je u 2011. provedena odluka o povećanju temeljnog kapitala trgovačkog društva za obavljanje djelatnosti tržnica u visini potraživanja za danu pozajmicu i kamate. Grad i nadalje na zahtjev glavnih dužnika plaća kreditne obveze s pozicije jamčevna pričuva, te evidentira sva potraživanja temeljem danih jamstava sa svrhom da istekom ugovora o kreditu iskazana potraživanja naplati povećanjem udjela u temeljnom kapitalu, otkupom potraživanja u slučaju privatizacije dužnika i drugo.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 522.863.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 432.181.206,00 kn, što je za 90.682.094,00 kn ili 17,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.229,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 24.765.001,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 24.758.772,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za stručno administrativne poslove izvršeni na temelju zaključenog ugovora s pravnom osobom u 2010. u iznosu 2.988.535,00 kn, te na temelju ugovora s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada zaključenog u prethodnim godinama u iznosu 325.650,00 kn. Ugovoreni poslovi se najvećim dijelom odnose na vođenje analitičkih evidencija, te obračun i naplatu dijela gradskih prihoda.

Ukupno izvršeni rashodi za navedene poslove u 2010. iznose 3.314.185,00 kn, što u odnosu na ukupne rashode za zaposlene u gradskoj upravi koji su u 2010. iznosili 35.678.678,00 kn čini 9,3%. S obzirom da rashodi za navedene poslove iznose kao i prosječni rashodi za plaće 22 zaposlenika Grada i da su potraživanja za prihode koje pravne osobe naplaćuju (od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodaje stanova i druge prihode) u znatnom iznosu ostala nenaplaćena, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi se obavljanje svih poslova u vezi vođenja analitičkih evidencija potraživanja i naplate gradskih prihoda na racionalniji i učinkovitiji način moglo organizirati samostalno u gradskoj upravi, te predlaže preispitivanje načina obavljanja ovih poslova.

U okviru rashoda za kapitalne pomoći prenesena su sredstva trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 30.246.985,00 kn i to društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 20.224.354,00 kn, društvu za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u iznosu 3.878.792,00 kn, društvu za gradski prijevoz u iznosu 3.885.161,00 kn, društvu za upravljanje i održavanje športskih objekata u iznosu 1.259.367,00 kn i društvu za održavanje groblja i upravljanje grobljima na području Grada u iznosu 999.311,00 kn.

Trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju prenesena su sredstva za izgradnju mreže vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 20.224.354,00 kn. Sredstva su prenesena u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a s trgovačkim društvom zaključen je ugovor o korištenju namjenskih sredstava. Doznačena sredstva utrošena su u skladu s programom i ugovorom. Izgradnju objekata komunalne infrastrukture za vodoopskrbu i odvodnju obavljalo je trgovačko društvo, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društava, a Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2006. do konca 2010. iznose 119.758.984,00 kn. 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 vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su 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 vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada prenesena su sredstva za nabavu komunalne opreme u iznosu 3.878.792,00 kn. Sredstva su prenesena u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a s trgovačkim društvom zaključen je ugovor o korištenju namjenskih sredstava. Doznačena sredstva utrošena su u skladu s programom i ugovorom. Nabavljena komunalna oprema evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva, a za nabavu opreme društvo je provodilo postupke javne nabave. Ukupno su prenesena sredstva u razdoblju od 2006. do konca 2010. u iznosu 22.881.317,00 kn.

Trgovačkom društvu za upravljanje i održavanje športskih objekata prenesena su sredstva u iznosu 1.259.367,00 kn i to za izgradnju, uređenje i sanaciju športskih objekata te nabavu opreme za športske objekte. Sredstva su prenesena na temelju programa javnih potreba u športu i zahtjeva za doznaku sredstava, a postupke javne nabave za radove i usluge provodilo je trgovačko društvo. Športski objekti i oprema financirani iz sredstava proračuna evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Ukupno su prenesena sredstva u razdoblju od 2007. do konca 2010. u iznosu 13.320.179,00 kn. Prema odredbama članka 65. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10), javne športske građevine koje se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu su vlasništvo Republike Hrvatske odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba.

Trgovačkom društvu za održavanje i upravljanje grobljima na području Grada prenesena su sredstva u iznosu 999.311,00 kn i to za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture na grobljima (izrada projektne dokumentacije, izrada ograda, zidova i staza na grobljima, uređenje kuće oproštaja i drugo). Sredstva su prenesena na temelju Programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010., zaključenog ugovora s trgovačkim društvom o izvođenju i organizaciji radova na izgradnji groblja na području Grada u 2010. i ispostavljenih računa trgovačkog društva. Za izgradnju objekata komunalne infrastrukture na grobljima trgovačko društvo kao nositelj investicije provodilo je postupke javne nabave. Izgrađena komunalna infrastruktura na grobljima evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2006. do konca 2010. iznose 9.613.019,00 kn. Prema odredbama članka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura. Groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze.

Trgovačkom društvu za gradski prijevoz prenesena su sredstva za otplatu obveza po ugovorima o lizingu putem kojih su nabavljeni autobusi u ranijim godinama u iznosu 2.054.769,00 kn i za otplatu bankarskog kredita iz 2002. za obnovu tramvajske pruge u iznosu 1.830.392,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva za doznaku sredstava u visini sredstava planiranih u proračunu. Ukupno su prenesena sredstva u razdoblju od 2006. do konca 2010. u iznosu 21.298.789,00 kn.

Prema navedenom, nabava komunalne opreme, nabava autobusa, izgradnja tramvajske pruge, izgradnja objekata komunalne infrastrukture na grobljima, te izgradnja i održavanje športskih građevina financirana je sredstvima proračuna, a izgrađena imovina odnosno nabavljena oprema evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Grad nije s društvima uredio imovinsko pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva, te nije osigurao potpuni pregled imovine kojom raspolaže.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su rashodi za završene radove koji su ugovoreni u prethodnim godinama, a završeni u 2010. i odnose se na završetak radova na dogradnji osnovne škole u iznosu 4.360.245,00 kn (ukupne vrijednosti 20.458.409,00 kn). Navedeni radovi nisu završeni u ugovorenom roku, a u zapisniku o primopredaji radova nisu utvrđeni razlozi prekoračenja ugovorenog roka.

Rashodi za tekuće donacije Hrvatskom crvenom križu izvršeni su u iznosu 1.500.000,00 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 postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih sredstava i da su groblja prema odredbama Zakona o grobljima, komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze, te da su javne športske građevine prema odredbama Zakona o športu u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Državni ured za reviziju nalaže za izgrađene objekte komunalne infrastrukture i športske građevine te nabavljenu opremu i druga sredstva koja je financirana putem pomoći trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada urediti imovinsko pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva. Državni ured za reviziju nalaže pri primopredaji završenih radova utvrđivanje razloga kašnjenja u izvedbi radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvoditelja radova obračun i naplatu ugovorene kazne.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku poduzimanje aktivnosti u svezi obavljanja poslova vođenja analitičkih evidencija potraživanja i naplate dijela gradskih prihoda u okviru stručnih službi Grada, a s obzirom da se radi o složenom procesu (velikom broju obveznika, organizaciji poslova koji zahtijevaju nova programska rješenja, kadrove, prostor i drugo), navedene poslove Grad bi trebao samostalno voditi od 1. siječnja 2012. Za izgradnju objekata komunalne infrastrukture (vodoopskrbe i odvodnje) navodi da Grad i javni isporučitelj usluge planiraju do konca 2011. izvršiti sva potrebna usklađenja u skladu s odredbama Zakona o vodama. Za radove na dogradnji osnovne škole navodi da je došlo do manjeg, opravdanog prekoračenja ugovorenog roka zbog boljih tehničkih rješenja i pripreme objekta za tehnički pregled.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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 evidentiranje u poslovnim knjigama izvršenih dugoročnih ulaganja u izgradnju restorana, poslovno kulturnog centra, autobusnog kolodvora, korištenje sredstava od komunalnog doprinosa, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i spomeničke rente za propisane namjene, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, poduzimanje mjera za povrat danih pozajmica u ranijim godinama, naplatu sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na račun proračuna i uplatu cjelokupnog pripadajućeg iznosa sredstava u državni proračun, u zapisniku o primopredaji radova utvrđivanje razloga kašnjenja u izvedbi radova, organiziranje vođenja analitičkih evidencija potraživanja i naplate pojedinih gradskih prihoda u gradskoj upravi, te na rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture, športske građevine i drugu imovinu čija je izgradnja i nabava financirana proračunskim sredstvima putem pomoći trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Za zajednička dugoročna ulaganja s trgovačkim društvima u izgradnju restorana, poslovno kulturnog centra i autobusnog kolodvora nije utvrđena ukupna vrijednost ulaganja Grada, te spomenuta ulaganja nisu evidentirana u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
  - Sredstva od komunalnog doprinosa, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničke rente, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te vodnog doprinosa, ostvarena u tekućoj godini, u iznosu 25.396.889,00 kn, te od spomeničke rente iz ranijih godina u iznosu 11.137.519,00 kn nisu utrošena za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe. Dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 340.624,00 kn nije uplaćen u državni proračun. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske iznose 119.346.220,00 kn. U dospjelim potraživanjima iskazana su potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 14.522.074,00 kn za koja sredstva u proračunu treba osigurati Grad.

Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničke rente, gradskih poreza, zakupa javnih površina i parkirališnih mjesta u iznosu 78.196.129,00 kn osim poslanih opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Plaćene obveze umjesto glavnih dužnika po izdanim jamstvima za zaduživanje komunalnih društava, predškolske ustanove i nogometnog kluba u iznosu 89.004.726,00 kn iskazane su kao dani jamčevni polozi. Postupak za naplatu regresnog zahtjeva za izvršena plaćanja po izdanim jamstvima, Grad nije pokretao ni u ranijim godinama, ni tijekom 2010., a nije s glavnim dužnicima uredio imovinsko pravne odnose. Pozajmice dane u ranijim godinama u iznosu 5.303.492,00 kn nisu vraćene u ugovorenim rokovima, a mjere za povrat pozajmica nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)

- Stručno administrativni poslovi (vođenje evidencija i naplata dijela gradskih prihoda) povjereni su drugim pravnim osobama, te rashodi za navedene poslove u 2010. iznose 3.314.185,00 kn, a s obzirom da navedeni rashodi iznose kao rashodi za prosječne plaće 22 zaposlenika Grada i da su potraživanja (za komunalnu naknadu i doprinos, prodaju stanova i druga potraživanja) ostala nenaplaćena u znatnim iznosima, predloženo je preispitivanje načina obavljanja navedenih poslova. Grad je tijekom 2010. trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju objekata komunalne infrastrukture (vodnih građevina i groblja), izgradnju športskih građevina te nabavu opreme i drugih sredstava prenio sredstva u iznosu 30.246.985,00 kn, od čega se na sredstva za izgradnju sustava vodoopskrbne mreže i sustava javne odvodnje odnosi 22.224.354,00 kn, a na sredstva za izgradnju groblja, športskih objekata, nabavu opreme i drugih sredstava odnosi se 8.022.631,00 kn. Navedena ulaganja evidentirana su u imovini trgovačkih društava. U razdoblju od 2006. do konca 2010. ukupno su prenesena sredstva u iznosu 186.872.288,00 kn. 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. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih sredstava i da su groblja prema odredbama Zakona o grobljima, komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze, te da su javne športske građevine prema odredbama Zakona o športu u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, naloženo je za izgrađene objekte komunalne infrastrukture i športske građevine, te nabavljenu opremu i druga sredstva koja je financirana putem pomoći trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada urediti imovinsko pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva. Izvođenje pojedinih radova nije završeno u ugovorenom roku, a u zapisniku o primopredaji radova nisu utvrđeni razlozi kašnjenja u izvedbi radova. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 114 616 stanovnika. Četiri naselja (10,0% područja Grada) pripadaju prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su ured gradonačelnika, tajništvo, služba za zajedničke poslove, unutarnja revizija i deset upravnih odjela. Grad je u 2010. imao 236 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Krešimir Bubalo. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 432.187.435,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 432.181.206,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 6.229,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 24.765.001,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 24.758.772,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 214.510.578,00 kn ili 49,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 76.029.410,00 kn ili 17,6% i prihodi od nefinancijske imovine 59.005.196,00 kn ili 13,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 202.876.028,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 46,9%. Unutar prihoda koji imaju propisanu namjenu na prihode od komunalne naknade i doprinosa odnosi se 76.029.410,00 kn, a na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva 33.332.320,00 kn. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalnog doprinosa, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničke rente, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te vodnog doprinosa u ukupnom iznosu 25.396.889,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine su koncem godine iskazana u iznosu 134.681.317,00 kn i manja su u odnosu na stanje koncem 2009. za 35.392.988,00 kn ili 20,8%. Dospjela potraživanja iznose 119.346.220,00 kn. Za naplatu pojedinih proračunskih prihoda u iznosu 78.196.129,00 kn nisu pravovremeno poduzimane mjere naplate, te su neka potraživanja otišla u zastaru. Boljom naplatom prihoda moglo se postići više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Koncem godine stanje zaduženja iznosi 63.383.943,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke u iznosu 28.383.943,00 kn, na izdane municipalne obveznice u iznosu 25.000.000,00 kn i zaduženje kod poslovne banke u 2010. u iznosu 10.000.000,00 kn za financiranje obnove osnovnih škola. Stanje danih jamstava iznosi 309.185.399,00 kn i odnosi se na jamstva dana trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, predškolskoj ustanovi i nogometnom klubu. Stanje danih zajmova iznosi 10.258.945,00 kn, a odnosi se na pozajmice dane u ranijim godinama u iznosu odnosi 5.303.492,00, stipendije 3.868.959,00 kn, sredstva za kreditiranje malog poduzetništva 941.778,00 kn, jamčevinu za operativni najam vozila 88.402,00 kn i pozajmice zaposlenicima za pohađanje poslijediplomskih studija 56.314,00 kn. Pozajmice dane u ranijim godinama u iznosu 5.303.492,00 kn nisu vraćene u ugovorenim rokovima, a mjere za povrat pozajmica nisu poduzimane. U okviru jamčevnih pologa iskazana su plaćanja obveza umjesto glavnih dužnika po izdanim jamstvima za zaduživanje trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada, predškolske ustanove i nogometnog kluba u iznosu 89.004.726,00 kn. Dane suglasnosti za zaduživanje trgovačkih društava u vlasništvu Grada iznose 6.700.000,00 kn. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine su koncem godine iskazane u iznosu 33.970.743,00 kn i manje su u odnosu na stanje koncem 2009. za 270.277,00 kn ili 0,8%. Na dospjele obveze se odnosi 4.170.155,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo, te za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 123.281.949,00 kn ili 28,5%, rashode za zaposlene u iznosu 92.032.332,00 kn ili 18,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 71.397.505,00 kn ili 16,5% i subvencije u iznosu 52.066.692,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu sa zakonskim propisima.



Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Grad je tijekom 2010. trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju objekata komunalne infrastrukture (vodnih građevina i groblja), izgradnju športskih građevina te nabavu opreme i drugih sredstava prenio sredstva u iznosu 30.246.985,00 kn, od čega se na sredstva za izgradnju sustava vodoopskrbne mreže i sustava javne odvodnje odnosi 22.224.354,00 kn, a na sredstva za izgradnju groblja, športskih objekata, nabavu opreme i drugih sredstava odnosi se 8.022.631,00 kn. Navedena ulaganja evidentirana su u imovini trgovačkih društava. U razdoblju od 2006. do konca 2010. ukupno su prenesena sredstva u iznosu 186.872.288,00 kn. 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 vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih sredstava i da su groblja prema odredbama Zakona o grobljima, komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze, te da su javne športske građevine prema odredbama Zakona o športu u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, naloženo je za izgrađene objekte komunalne infrastrukture i športske građevine, te nabavljenu opremu i druga sredstva koja su financirana putem pomoći trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada urediti imovinsko pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima i usvojenim planovima, evidentiranje u poslovnim knjigama imovine stečene na temelju sporazuma o financiranju izgradnje i opremanja nastavno športske dvorane i potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, iskazivanje prihoda u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi, a rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, sastavljanje zapisnika o primopredaji radova za objekte koji su završeni, provođenje nabave radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama. Nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na evidentiranje u poslovnim knjigama izvršenih dugoročnih ulaganja u izgradnju restorana, poslovno kulturnog centra, autobusnog kolodvora, korištenje sredstava od komunalnog doprinosa, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i spomeničke rente za propisane namjene, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, poduzimanje mjera za povrat danih pozajmica u ranijim godinama, naplatu sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na račun proračuna i uplatu cjelokupnog pripadajućeg iznosa sredstava u državni proračun, u zapisniku o primopredaji radova utvrđivanje razloga kašnjenja u izvedbi radova, organiziranje vođenja analitičkih evidencija potraživanja i naplate pojedinih gradskih prihoda u gradskoj upravi, te na rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture, športske građevine i drugu imovinu čija je izgradnja i nabava financirana proračunskim sredstvima putem pomoći trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.