



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PLETERNICA

Požega, svibanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Projekt financiran u 2010.	7
II.	REVIZIJA ZA 2010.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	9
	Nalaz za 2010.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

KLASA: 041-01/11-02/3  
URBROJ: 613-13-11-6

Požega, 11. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. veljače do 11. svibnja 2011.

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Na području Grada ima 37 naselja s ukupno 13 200 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima šest zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika (gradska knjižnica i čitaonica i dječji vrtić) u kojima radi devet zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Franjo Lucić.

### 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 23.880.026,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.572.985,00 kn, što je za 3.307.041,00 kn ili 13,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 8.099.387,00 kn ili 64,9%.

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	22.030.026,00	19.383.333,00	88,0	94,2
1.1.	Prihodi od poreza	7.300.000,00	5.062.698,00	69,4	24,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.482.411,00	-	21,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		282.233,00	-	1,4
1.1.3.	Gradski porezi		298.054,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	11.592.000,00	12.141.009,00	104,7	59,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.119.404,00	-	20,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		8.021.605,00	-	39,0
1.3.	Prihodi od imovine	972.600,00	374.609,00	38,5	1,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	275.800,00	6.051,00	2,2	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	696.800,00	368.558,00	52,9	1,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.125.426,00	1.782.904,00	83,9	8,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	16.626,00	3.389,00	20,4	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.108.800,00	1.779.515,00	84,4	8,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.241.482,00	-	6,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		538.033,00	-	2,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	40.000,00	22.113,00	55,3	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	900.000,00	239.652,00	26,6	1,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	700.000,00	192.204,00	27,5	0,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	200.000,00	47.448,00	23,7	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	950.000,00	950.000,00	100,0	4,6
3.1.	Primici od zaduživanja	950.000,00	950.000,00	100,0	4,6
	Ukupno	23.880.026,00	20.572.985,00	86,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 12.141.009,00 kn ili 59,0%, poreza (porez i prireza na dohodak, porez na promet nekretnina i gradski porezi) 5.062.698,00 kn ili 24,6%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.782.904,00 kn ili 8,7% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, drugi prihodi poslovanja, prihodi od prodaje neproizvedene imovine i primici od zaduživanja) iznose 1.586.374,00 kn ili 7,7%. Uvedeni su gradski porezi, a prirez porezu na dohodak iznosi 10,0%.

Prihodi od pomoći ostvareni su iz državnog proračuna za tekuće pomoći u iznosu 3.288.195,00 kn, od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 3.165.166,00 kn za izgradnju nerazvrstanih cesta i projektne dokumentacije, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 2.000.000,00 kn za izgradnju infrastrukture u poslovnoj zoni, Ministarstva kulture u iznosu 1.900.000,00 kn za izgradnju knjižnice i čitaonice, te zaštite kulturnog dobra, iz županijskog proračuna za kapitalne pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 936.439,00 kn, od međunarodnih organizacija (pretpristupni fond IPA) za provedbu projekta Cvjetna budućnost u iznosu 541.459,00 kn, iz županijskog proračuna za tekuće pomoći u iznosu 289.750,00 kn, te od Ministarstva turizma u iznosu 20.000,00 kn za fontanu.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, grobne naknade, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, sredstva za razvoj, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, eksploatacija mineralnih sirovina, šumski doprinos, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu grada i države. Ostvareni su u iznosu 14.262.184,00 kn što čini 69,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.863.918,00 kn, a 2.398.266,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	12.618.500,00	14.390.135,00	114,0	65,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.406.500,00	1.391.241,00	98,9	6,3
1.2.	Materijalni rashodi	4.111.600,00	3.803.197,00	92,5	17,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	93.600,00	84.682,00	90,5	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.182.000,00	1.139.469,00	96,4	5,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.477.800,00	2.243.168,00	90,5	10,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	358.200,00	335.878,00	93,8	1,5
1.3.	Financijski rashodi	106.000,00	99.099,00	93,5	0,4
1.4.	Subvencije	403.000,00	386.616,00	95,9	1,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.551.200,00	1.550.950,00	100,0	7,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	5.040.200,00	7.159.032,00	142,0	32,4
1.6.1.	Tekuće donacije	1.464.000,00	1.223.219,00	83,6	5,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	416.200,00	414.292,00	99,5	1,9
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	2.511.455,00	-	11,4
1.6.4.	Kapitalne pomoći	3.110.000,00	3.010.000,00	96,8	13,6
1.6.5.	Drugi rashodi	50.000,00	66,00	0,1	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.865.500,00	7.708.943,00	78,1	34,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.892.600,00	442.604,00	23,4	2,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.972.900,00	7.266.339,00	91,1	32,9
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.396.026,00	0,00	-	-
Ukupno		23.880.026,00	22.099.078,00	92,5	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.526.093,00		

Rashodi su planirani u iznosu 23.880.026,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.099.078,00 kn, što je za 1.780.948,00 kn ili 7,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.526.093,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.396.026,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.922.119,00 kn, što čini 14,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Dospjele obveze iznose 7.593.793,00 kn ili 36,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.708.943,00 kn ili 34,9%, druge rashode poslovanja 7.159.032,00 kn ili 32,4%, materijalne rashode u iznosu 3.803.197,00 kn ili 17,2%, naknade građanima i kućanstvima 1.550.950,00 kn ili 7,0%, te za zaposlene u iznosu 1.391.241,00 kn ili 6,3% ukupno izvršenih rashoda. Subvencije i financijski rashodi iznose 485.715,00 kn i imaju udjel 2,2%.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim drugih rashoda poslovanja, u okviru kojih su izvršeni rashodi za kazne, penale i naknade štete u iznosu 2.511.455,00 kn, koji nisu planirani. Odnose se na isplate šteta od elementarnih nepogoda, koje su izvršene iz namjenskih sredstava pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda, a ostvarene su na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava pomoći za ublažavanje elementarnih nepogoda nastalih do 1. prosinca 2010. u Republici Hrvatskoj. Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 61.377.647,00 kn.

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

### Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, te 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	35.019.635,00	41.238.413,00	117,8
2.	Financijska imovina	16.698.419,00	20.139.234,00	120,6
2.1.	Novčana sredstva	2.160.584,00	4.718.276,00	218,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	15.000,00	15.000,00	100,0
2.3.	Potraživanja	2.619.367,00	3.505.798,00	133,8
2.4.	Dani zajmovi	334.913,00	331.185,00	98,9
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	11.519.866,00	11.519.866,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	48.689,00	49.109,00	100,9
Ukupno imovina		51.718.054,00	61.377.647,00	118,7
3.	Obveze	3.656.870,00	8.649.701,00	236,5
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	42.124,00	42.124,00	100,0
5.	Vlastiti izvori	48.019.060,00	52.685.822,00	109,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		51.718.054,00	61.377.647,00	118,7



Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.640.909,00 kn, prava i druge nematerijalne imovine (prostorni planovi) 1.081.639,00 kn, građevinskih objekata 31.581.123,00 kn, strojeva, uređaja i opreme 136.515,00 kn, prijevoznih sredstava 46.535,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 9.454,00 kn, višegodišnjih nasada 14.527,00 kn, ulaganja u računalne programe 38.605,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (dječji vrtić, knjižnica i čitaonica, mini hidroelektrana, inkubator i ceste) 1.934.742,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.718.276,00 kn, dane zajmove 331.185,00 kn, dionice i udjele u glavnici 11.519.866,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.044.056,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.461.742,00 kn, jamčevne pologe 15.000,00 kn i rashode budućeg razdoblja 49.109,00 kn.

Obveze iznose 8.691.825,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.474.433,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 4.225.268,00 kn, primljene zajmove 950.000,00 kn i na naplaćene prihode budućih razdoblja 42.124,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 4.992.831,00 kn ili 135,0%. Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obveze za građevinske objekte (nerazvrstane ceste, fontanu i projektnu dokumentaciju) u iznosu 3.982.890,00 kn, materijalne rashode (tekuće i investicijsko održavanje, električna energija, usluge prijevoza, komunalne usluge i drugo) u iznosu 2.302.062,00 kn, primljene zajmove 950.000,00 kn, kapitalne pomoći 484.541,00 kn i naknade šteta od elementarnih nepogoda 462.739,00 kn, koje ukupno iznose 8.182.232,00 kn i čine 94,1% ukupno iskazanih obveza. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 7.593.793,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (26. ožujka 2011.) od dospjelih obveza podmireno je 2.424.130,00 kn i nedospjelih 999.108,62 kn (okvirni kredit i plaće) ili ukupno 3.423.239,00 kn.

Obveze za primljene zajmove u iznosu 950.000,00 kn odnose se na obveze po okvirnom kreditu kod poslovne banke Grada. U travnju 2010. zaključen je Ugovor o okvirnom kreditu za obrtna sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn, s rokom korištenja do travnja 2011. i kamatu u visini tromjesečnog ZIBOR-a uvećanog za 4,0 postotnih bodova. Tijekom 2010. okvirni kredit je korišten šest puta u iznosima od 40.000,00 kn do 950.000,00 kn za povrat poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi, isplate plaća i drugih materijalnih rashoda za Grad i proračunske korisnike. Okvirni kredit u iznosu 950.000,00 kn, koji je podignut koncem prosinca 2010. sa svrhom plaćanja građevinskih radova na knjižnici i čitaonici, vraćen je 4. siječnja 2011., jer su u međuvremenu uplaćena sredstava Ministarstva kulture za spomenutu namjenu. Za uslugu okvirnog kredita po žiro računu proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave s poslovnom bankom kod koje Grad ima otvoreni žiro račun.

### **Projekt financiran u 2010.**

Grad je nositelj projekata Cvjetna budućnost, koji se sufinancira iz programa Europske unije za Hrvatsku, iz pretpristupnog fonda IPA (IV. komponenta – Razvoj ljudskih potencijala, Žene na tržištu rada). Projekt se realizira preko Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, Odjela za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije, koji je ugovarateljsko tijelo s Gradom. U studenom 2010. Grad je s ugovarateljskim tijelom zaključio ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava vanjske aktivnosti Europske zajednice za provedbu projekta Cvjetna budućnost.

Cjelokupni projekt procijenjen je na 108.041,11 EUR-a, od kojih se iz prepristupnog fonda IPA financira 85,0% ili 91.834,94 EUR-a, a Grad 15,0% ili 16.207,17 EUR-a. Cilj projekta je osposobiti i zaposliti nezaposlene ili neaktivne žene iznad 40 godina starosti, te dugotrajno nezaposlene ili neaktivne žene s područja Grada, i to u izradi platenika u poduzetničkoj zoni. U plateniku bi se uzgajalo cvijeće za gradske potrebe i zelene površine. Razdoblje provedbe projekta je do 16. studenoga 2011. Ugovorom su utvrđena pravila i uvjeti za dodjelu bespovratnih sredstava koje financira Europska zajednica. Do konca 2010. na račun Grada uplaćen je predujam u iznosu 541.458,79 kn (ili 73.467,95 EUR-a), u skladu sa zaključenim ugovorom. Plaćanja iz predujma nije bilo, te su koncem 2010. na žiro računu Grada neutrošena sredstva u iznosu 541.458,79 kn. Iz sredstava Grada je u 2010. za realizaciju projekta Cvjetna budućnost izvršeno plaćanje u iznosu 10.017,25 kn (ili 1.354,68 EUR-a) za sufinanciranje bruto plaća osoba zaduženih za provedbu projekta. Prema ugovoru, obveza Grada je podnositi narativna i financijska izvješća uz zahtjeve za plaćanje, te narativna kvartalna izvješća istekom kvartala ugovarateljskom tijelu, a preslike izvješća dostaviti i Delegaciji europske unije u Republici Hrvatskoj. Za prvi kvartal, za razdoblje od 17. studenoga 2010. do 16. veljače 2011. sastavljeno je i dostavljeno izvješće, u skladu sa zaključenim ugovorom.

## 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 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 Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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

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

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

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

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- Donesene su izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

Preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Program mjera radi pokrića manjka prihoda nije izrađen.

- Predloženo je pitanje vodoopskrbe riješiti u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati po danim preporukama Državnog ureda za reviziju.

## **Nalaz za 2010.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustava unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, projekt financiran iz programa Europske unije za Hrvatsku i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, rashode i javnu nabavu.

### **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). Plan i izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole su doneseni u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Zaključkom poglavarstva iz veljače 2007. gradonačelniku je odobreno poduzimanje svih aktivnosti vezanih uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Također je, u veljači 2007. poglavarstvo imenovalo gradonačelnika kao osobu zaduženu za nepravilnosti unutar sustava financijskog upravljanja i kontrole u Gradu. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. U 2010. su provedene aktivnosti koje se odnose na utvrđivanje misije, vizije i ključnih ciljeva, popis/knjiga poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u svakom procesu, izrada opisa poslovnog procesa, a koje su bile planirane za 2011. Poštivani su utvrđeni rokovi planirani izmjenama plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te 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 koja provjerava njezin sadržaj.

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

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

## *1.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

### 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 23.880.026,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.572.985,00 kn, što je za 3.307.041,00 kn ili 13,8% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 3.505.798,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. (koja su bila iskazana u iznosu 2.573.776,00 kn,) veća su za 932.022,00 kn ili 36,2%. Dospjela potraživanja iznose 3.036.380,00 kn, a odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 932.022,00 kn, prodaju zemljišta u poslovnoj zoni 844.638,00 kn, sredstva naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje 498.133,00 kn, komunalnu naknadu 296.328,00 kn, prodaju stanova 149.195,00 kn, katastarske izmjene 120.120,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 98.931,00 kn, zakup poslovnog prostora 38.638,00 kn, komunalni doprinos 23.080,00 kn, doprinos za šume 16.293,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu 5.785,00 kn, eksploataciju mineralnih sirovina 3.365,00 kn, te druga potraživanja 9.852,00 kn. Poslovi utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza, preneseni su Poreznoj upravi, koja kontinuirano poduzima mjere naplate. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja Grad poduzima mjere naplate putem opomena i ovrhe, osim za potraživanja od prodaje zemljišta u poslovnoj zoni u iznosu 844.638,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 121.638,00 kn i čine 4,0% ukupno dospjelih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od prodaje zemljišta u poslovnoj zoni, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

## *2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 23.880.026,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.099.078,00 kn, što je za 1.780.948,00 kn ili 7,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.526.093,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.396.026,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.922.119,00 kn, što čini 14,2% ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Dospjele obveze iznose 7.593.793,00 kn ili 36,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010.

Predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 1.391.241,00 kn. Na rashode za zaposlene u Gradu (u jedinstvenom upravnom odjelu) odnosi se 615.603,00 kn, a kod proračunskih korisnika 775.638,00 kn. Prosječan broj zaposlenika na bazi sati rada u Gradu je šest, a kod proračunskih korisnika (dječji vrtić i knjižnica) devet zaposlenika. Rashodi za zaposlene u Gradu odnose se na plaće u iznosu 603.603,00 kn (bruto plaće 515.020,00 kn i doprinose na plaće 88.583,00 kn) i druge rashode za zaposlene u iznosu 12.000,00 kn. Tijekom 2010. prosječna bruto plaća po zaposleniku u Gradu iznosila je 6.131,00 kn, a po dobitku poreza i doprinosa (neto) 4.486,00 kn.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Grad nije donio Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, te rješenja o rasporedu službenika i namještenika na radna mjesta prema novom pravilniku, a nakon propisanog roka je donesena odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, te rješenja o plaćama službenika i namještenika, kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Nakon propisanog roka (zakašnjenje oko tri mjeseca), u prosincu 2010. je donesena odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika jedinstvenog upravnog odjela Grada, a u siječnju 2011. su donesena pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika, na temelju spomenute odluke. Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, te rješenja o rasporedu službenika i namještenika na radna mjesta prema novom pravilniku nisu doneseni. Odredbama članka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela. Prema odredbama članka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 3.010.000,00 kn ili 13,6% ukupnih rashoda. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada (vlasnički udjel 100,0%) za izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni u iznosu 2.000.000,00 kn, kanalizacije u gradskoj ulici 650.000,00 kn, te spojnog vodovoda u poslovnoj zoni 360.000,00 kn. Sredstva su trgovačkom društvu prenesena na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju izgradnje objekata komunalne infrastrukture, te zahtjeva za doznakom sredstava i rekapitulacijom izvedenih radova uz priložene interne obračunske i okončane situacije.

U zahtjevu za doznaku sredstava trgovačko društvo Gradu ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Nositelj investicija je trgovačko društvo koje je radove izvodilo u vlastitoj režiji.

Za izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni (pristupne ceste, ulice i javna rasvjeta, spojni vodovod u zoni) tijekom 2010. Grad je doznačio sredstva u iznosu 2.360.000,00 kn. Ugovor o sufinanciranju i izgradnji komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni ukupne vrijednosti 4.000.000,00 kn zaključen je u siječnju 2010. prema kojemu Grad financira izgradnju u iznosu 3.980.000,00 kn, a trgovačko društvo u vlasništvu 20.000,00 kn. Trgovačko društvo je investitor radova, a izgrađena komunalna infrastruktura evidentira se u poslovnim knjigama trgovačkog društva. U razdoblju od 2003. do konca 2010. Grad je za izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni doznačio trgovačkom društvu sredstva u iznosu 10.280.544,00 kn.

Za izgradnju kanalizacije u gradskoj ulici trgovačkom društvu u vlasništvu Grada su doznačena sredstva u iznosu 650.000,00 kn na temelju ugovora o sufinanciranju kanalizacije ukupne vrijednosti 657.000,00 kn iz siječnja 2010., zahtjeva i okončane interne situacije. Prema ugovoru, Grad financira izgradnju u iznosu 650.000,00 kn, a trgovačko društvo u vlasništvu 7.000,00 kn. Trgovačko društvo je investitor radova i izvodi radove u vlastitoj režiji, a izgrađena komunalna infrastruktura evidentira se u poslovnim knjigama trgovačkog društva. U razdoblju od 2008. do konca 2010. Grad je za izgradnju kanalizacije (objekti odvodnje i pročištač) doznačio trgovačkom društvu u vlasništvu sredstva u iznosu 3.139.371,00 kn iz proračunskih sredstava. Ulaganja u kanalizacijsku mrežu u vrijednosti 749.499,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama Grada, a u vrijednosti 2.389.872,00 kn u poslovnim knjigama trgovačkog društva u vlasništvu Grada.

Grad je u veljači 2010. donio zaključak o davanju na upravljanje izgrađene komunalne vodne građevine (sustav odvodnje Resnik-Svilna-Buk) trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada, koje je isporučitelj vodne usluge i javne odvodnje na području Grada. Ugovor o preuzimanju izgrađenih vodnih građevina na upravljanje zaključen je u ožujku 2010., prema kojemu je utvrđeno da trgovačko društvo preuzima vodnu građevinu na upravljanje koju je izgradio Grad. Pod poslovima upravljanja podrazumijevaju se poslovi održavanja, čuvanja i korištenja za namjene kojima građevina služi. Preuzeta je i dokumentacija izgrađene građevine. Trgovačko društvo će pri upravljanju građevinom obavljati naplatu krajnjem korisniku, na propisan način. Prema potvrdi trgovačkog društva u vlasništvu Grada, u čijim je poslovnim knjigama evidentirana komunalna infrastruktura - sustav odvodnje i pročištač otpadnih voda, knjigovodstvena vrijednost koncem 2010. iznosi 5.514.234,15 kn.

S trgovačkim društvom u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel 6,48%) u ožujku 2010. zaključen je ugovor o potpori izgradnje komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom u iznosu 305.000,00 kn, po kojemu nije bilo zahtjeva za doznaku sredstava. U razdoblju od 2007. do 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada preneseno je ukupno 568.236,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina (projekt magistralnog vodovoda, vodoopskrbne mreže, vodocrpilište i distributivni cjevovod). Sredstva su trgovačkom društvu prenesena na temelju zaključenih ugovora o potporama, te zahtjevima za doznakom sredstava uz priložene obračunske situacije. U zahtjevima za doznaku sredstava trgovačko društvo Gradu nije zaračunavalo porez na dodanu vrijednost.



Nositelj investicija je trgovačko društvo koje je radove na izgradnji objekata vodoopskrbe, izvodilo u vlastitoj režiji, a za izradu projektne dokumentacije provodilo propisane postupke nabave. Radove je financirao Grad sredstvima naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje. Građevine za javnu vodoopskrbu evidentirane su u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, javna 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. Predlaže se pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 30.000,00 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 jedinca 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.

Državni ured za reviziju nalaže pravovremeno donositi odgovarajuće odluke i akte kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika, 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.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navode da su u travnju 2011. donijeli Pravilnik o unutarnjem redu i rješenja o rasporedu službenika i namještenika na radna mjesta prema novom pravilniku. Državnom uredu za reviziju dostavljen je novi Pravilnik o unutarnjem redu i pojedinačna rješenja o rasporedu službenika i namještenika na radna mjesta.*

#### 4. Javna nabava

- 4.1. Plan javne nabave za 2010. je donesen u prosincu 2009, a u prosincu 2010. usklađen je s izmjenama proračuna. Izmjenama plana nabave vrijednost nabave planirana je u iznosu 9.875.835,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Izvješće o javnoj nabavi u 2010. je sastavljeno. Prema Izvješću, Grad je tijekom 2010. zaključio deset ugovora o javnoj nabavi (sedam male i tri velike vrijednosti) ukupne vrijednosti 8.680.659,07 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Od toga zaključeno šest ugovora u otvorenim postupcima za robe, usluge i radove u vrijednosti 7.119.588,46 kn, te četiri ugovora u pregovaračkom postupku bez prethodne objave za robe, usluge i radove u vrijednosti 1.561.070,61 kn.

U Izvješću o javnoj nabavi za 2010., za radove na izgradnji građevine gradske knjižnice i čitaonice iskazana je i vrijednost ugovora zaključenog na temelju okvirnog sporazuma u iznosu 650.406,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u 2010. bile su za robu, radove i usluge u vrijednosti 756.094,28 kn. Tijekom 2010. nije bilo poništenih postupaka javne nabave.

Za radove na obnovi i rekonstrukciji kolnika, nogostupa i odvodnje ulica (nerazvrstanih cesta) na području Grada i izgradnju fontane u kružnom toku provedeni su propisani postupci javne nabave, ali nisu osigurani izvori financiranja. Za spomenute radove zaključeni su ugovori o javnoj nabavi u vrijednosti 5.879.337,26 kn, a po završetku radova u svibnju i rujnu 2010. ispostavljene su okončane situacije u vrijednosti 5.874.915,34 kn.

Plaćanje je izvršeno u iznosu 2.747.289,69 kn, te koncem 2010. nepodmirene obveze iznose 3.127.625,65 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.) nije izvršeno plaćanje. U odlukama o početku postupka javne nabave za radove na obnovi i rekonstrukciji nerazvrstanih cesta i izgradnju fontane navedene su procijenjene vrijednosti nabave i izvori planiranih sredstava. Sredstva su planirana od kapitalnih pomoći u proračunu za 2009. u iznosu 5.000.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i u proračunu za 2010. u iznosu 500.000,00 kn. Sredstva u iznosu 2.747.289,69 kn osigurana su od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva. Drugi izvori financiranja nisu osigurani. U skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu ili kada nisu planirana sredstva za nabavu, u cijelosti ili djelomično, kada se kroz postupak javne nabave nabavljaju i financijska sredstva za izvršenje ugovora o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže postupke nabave započeti nakon što su planirana i osigurana sredstva za nabavu, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

#### *4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. 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 za 2010. utvrđeno je da nije postupljeno prema preporukama koje su dane u 2009., a odnose na donošenje programa mjera radi pokrivanja manjka prihoda i preuzimanja obveza u narednim godinama, te pitanje vodoopskrbe riješiti u skladu sa zakonskim odredbama.
  - Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 3.036.380,00 kn. Za naplatu potraživanja od prodaje zemljišta u poslovnoj zoni u iznosu 844.638,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
  - Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.526.093,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.396.026,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.922.119,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 7.593.793,00 kn i čine 36,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Rashodi za plaće u Gradu izvršeni su u iznosu 603.603,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije donio Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, te rješenja o rasporedu službenika i namještenika na radna mjesta prema novom pravilniku, a nakon propisanog roka je donesena odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, te rješenja o plaćama službenika i namještenika, kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Grad je u razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju objekata vodoopskrbe, trgovačkom društvu, u kojem ima udjele u vlasništvu, prenio ukupno 568.236,00 kn, a trgovačkom društvu u vlasništvu u razdoblju od 2008. do 2010. za izgradnju objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenio ukupno 3.139.371,00 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. (točka 3. Nalaza)
  - Za radove na obnovi i rekonstrukciji nerazvrstanih cesta i izgradnju fontane u vrijednosti 3.127.625,65 kn nisu osigurani izvori financiranja prema propisima o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 37 naselja s ukupno 13 200 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno šest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Franjo Lucić. Proračun i izmjene proračuna su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 20.572.985,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 22.099.078,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.526.093,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.396.026,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.922.119,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 7.593.793,00 kn i čine 36,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Predlaže se izraditi program 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 su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 12.141.009,00 kn ili 59,0%, poreza 5.062.698,00 kn ili 24,6%, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.782.904,00 kn ili 8,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.262.184,00 kn i čine 69,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Korišteni su za propisane namjene, a 2.386.906,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 3.036.380,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 2.573.776,00 kn, veća su za 932.022,00 kn ili 36,2%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, prodaju zemljišta u poslovnoj zoni, sredstva za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, te komunalnu naknadu koja iznose 2.571.121,00 kn i čine 84,7% dospjelih potraživanja. Poslovi utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza, preneseni su Poreznoj upravi, koja kontinuirano poduzima mjere naplate. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja Grad poduzima mjere naplate putem opomena i ovrhe, osim za potraživanja od prodaje zemljišta u poslovnoj zoni u iznosu 844.638,00 kn. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se tijekom 2010. zaduživao kod poslovne banke korištenjem okvirnog kredita. Stanje primljenih zajmova koncem 2010. iznosi 950.000,00 kn. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 331.185,00 kn. Odnose se na sredstva za poticanje malog i srednjeg gospodarstva, te prodaju poljoprivrednog zemljišta na obročnu otplatu. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 7.593.793,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 4.992.831,00 kn ili 135,0%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.708.943,00 kn ili 34,9% i druge rashode poslovanja 7.159.032,00 kn ili 32,4% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.803.197,00 kn ili 17,2%, naknade građanima i kućanstvima 1.550.950,00 kn ili 7,0%, te rashodi za zaposlene 1.391.241,00 kn ili 6,3%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije donio Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, te rješenja o rasporedu službenika i namještenika na radna mjesta prema novom pravilniku, a nakon propisanog roka je donesena odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, te rješenja o plaćama službenika i namještenika, kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju objekata vodoopskrbe, trgovačkom društvu, u kojem ima udjele u vlasništvu, prenio ukupno 568.236,00 kn (projekt magistralnog vodovoda, vodoopskrbna mreža, izgradnja vodocrpilišta i distributivnog cjevovoda), a trgovačkom društvu u vlasništvu u razdoblju od 2008. do 2010. za izgradnju objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda (pročistač, kanalizacija) prenio ukupno 3.139.371,00 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. Predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Kod nabave roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave, osim što za radove na obnovi i rekonstrukciji nerazvrstanih cesta i izgradnju fontane u vrijednosti 3.127.625,65 kn nisu osigurani izvori financiranja. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema preporuci koja se odnosi na donošenje izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, dok nije postupljeno prema preporukama koje se odnose na donošenje programa mjera radi pokrivanja manjka prihoda i preuzimanje obveza u narednim godinama, te pitanje vodoopskrbe riješiti u skladu sa zakonskim odredbama, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.