



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD LUSBREG

Varaždin, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/11-02/228

URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 14. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA LUDBREGA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Ludbrega (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. svibnja do 14. srpnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 12 naselja s ukupno 8 668 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/1, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, 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 svojem području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli za gospodarstvo i financije, prostorno uređenje, komunalne djelatnosti i imovinu, te za društvene djelatnosti i opće poslove. U 2010. Grad je imao 14 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište i knjižnicu) u kojima je bilo 27 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Osim Statuta donesen je Poslovnik o radu gradskog vijeća i Odluka o upravnim tijelima Grada. 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). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Marijan Krobot.

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 proračuna planirani su u iznosu 25.584.574,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.462.510,00 kn, što je za 2.122.064,00 kn ili 8,3% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.332.737,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 4.548.120,00 kn ili 22,8%.

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

Tablica broj1

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	17.768.500,00	18.141.259,00	102,1	77,3
1.1.	Prihodi od poreza	10.672.000,00	11.091.482,00	103,9	47,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		9.088.149,00	-	38,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		935.264,00	-	4,0
1.1.3.	Gradski porezi		1.068.069,00	-	4,5
1.2.	Pomoći	1.270.000,00	1.217.200,00	95,8	5,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		77.200,00	-	0,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.140.000,00	-	4,9
1.3.	Prihodi od imovine	506.000,00	553.363,00	109,4	2,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	21.000,00	15.517,00	73,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	485.000,00	537.846,00	110,9	2,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.310.000,00	5.264.573,00	99,1	22,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	663.000,00	639.320,00	96,4	2,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.647.000,00	4.625.253,00	99,5	19,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.415.999,00	-	14,6
1.4.2.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.209.254,00	-	5,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.500,00	14.641,00	139,4	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	670.000,00	418.955,00	62,5	1,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	520.000,00	219.911,00	42,3	0,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	150.000,00	190.044,00	132,7	0,9
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.813.337,00	4.902.296,00	84,3	20,9
3.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	1.014.000,00	13.750,00	1,4	0,1
3.2.	Primici od zaduživanja	4.799.337,00	4.888.546,00	101,9	20,8
4.	Višak prihoda iz ranijih godina	1.332.737,00	0,00	-	-
	Ukupno	25.584.574,00	23.462.510,00	91,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 9.088.149,00 kn ili 38,7%, primici od zaduživanja u iznosu 4.888.546,00 kn ili 20,8% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 4.625.253,00 kn ili 19,7%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 4.860.562,00 kn ili 20,8% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 8,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.139.784,00 kn i čine 43,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade i doprinosa, koncesija, vodnog doprinosa, lokalnog dodatka na cijenu vode, dodatka za kanalizaciju, doprinosa za šume, spomeničke rente, uplata građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta i kanalizacije, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prodaje nefinancijske imovine, te primitaka od financijske imovine i zaduživanja.

Za propisane namjene je utrošeno 10.000.775,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.030.269,00 kn, dok su sredstva od dodatka za kanalizaciju i prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 108.740,00 kn utrošena za tekuće proračunske potrebe, umjesto za izgradnju sustava odvodnje otpadne vode i rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba.

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.	Rashodi poslovanja	18.169.024,00	16.854.967,00	92,8	70,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.940.065,00	3.743.511,00	95,0	15,5
1.2.	Materijalni rashodi	6.543.756,00	6.008.568,00	91,8	25,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	238.100,00	227.630,00	95,6	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	405.000,00	403.051,00	99,5	1,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.441.185,00	4.941.209,00	90,8	20,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	459.471,00	436.678,00	95,0	1,8
1.3.	Financijski rashodi	457.000,00	433.496,00	94,9	1,8
1.4.	Subvencije	559.000,00	464.791,00	83,1	1,9
1.5.	Pomoći	400.000,00	389.761,00	97,4	1,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	400.000,00	389.761,00	97,4	1,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	655.721,00	638.816,00	97,4	2,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	5.613.482,00	5.176.024,00	92,2	21,5
1.7.1.	Tekuće donacije	3.638.066,00	3.516.404,00	96,7	14,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	185.000,00	184.500,00	99,7	0,8
1.7.3.	Kapitalne pomoći	1.559.416,00	1.293.005,00	82,9	5,4
1.7.4.	Drugi rashodi	231.000,00	182.115,00	78,8	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.015.550,00	5.945.112,00	98,8	24,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	60.000,00	64.605,00	107,7	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.955.550,00	5.880.507,00	98,7	24,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.400.000,00	1.265.122,00	90,4	5,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.400.000,00	1.265.122,00	90,4	5,3
	Ukupno	25.584.574,00	24.065.201,00	94,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		602.691,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 25.584.574,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.065.201,00 kn, što je za 1.519.373,00 kn ili 5,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 602.691,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.332.737,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 730.046,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.008.568,00 kn ili 25,0%, nabavu nefinancijske imovine 5.945.112,00 kn ili 24,7%, druge rashode poslovanja 5.176.024,00 kn ili 21,5% i rashode za zaposlene 3.743.511,00 kn ili 15,5% ukupnih rashoda. Drugi rashodi i izdaci iznose 3.191.986,00 kn i imaju udjel 13,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 171.308.689,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

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	118.764.921,00	126.671.560,00	106,7
2.	Financijska imovina	49.933.643,00	44.637.129,00	89,4
2.1.	Novčana sredstva	1.708.121,00	1.030.269,00	60,3
2.2.	Potraživanja	6.813.218,00	5.959.591,00	87,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	37.631.315,00	37.631.315,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.780.989,00	15.954,00	-
	Ukupno imovina	168.698.564,00	171.308.689,00	101,5
3.	Obveze	17.770.339,00	16.788.032,00	94,5
4.	Vlastiti izvori	150.928.225,00	154.520.657,00	102,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	168.698.564,00	171.308.689,00	101,5
	Izvanbilančni zapisi	932.035,00	1.041.155,00	111,7

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 54.472.622,00 kn, zemljišta 70.078.884,00 kn, opremu 43.213,00 kn, prijevozna sredstva 9.200,00 kn, umjetnička djela 12.500,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe i projekti) 374.816,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi (ceste i društveni domovi) 1.680.325,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.030.269,00 kn, vrijednosne papire 660.115,00 kn, dionice i udjele u glavnici 36.971.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.094.503,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.860.118,00 kn, rashode budućeg razdoblja 15.954,00 kn i druga potraživanja 4.970,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 947.279,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.537,00 kn i za primljene zajmove 15.816.216,00,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na kredit Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 12.503.558,00 kn iz listopada 2005. za izgradnju sportske dvorane, te za izgradnju sportskog objekta na gradskom stadionu u iznosu 3.312.658,00 kn (ugovoreno obročno plaćanje izvedenih radova).

Primici od zaduživanja u iznosu 4.888.546,00 kn odnose se na robni kredit (izgradnja sportskog objekta na gradskom stadionu) u iznosu 3.988.546,00 kn i okvirni kredit (dopušteno prekoračenje po računu) 900.000,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana je komunalna naknada u iznosu 650.934,00 kn koja će se prema zaključku gradonačelnika otpisati, ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 281.101,00 kn (priključak vode i električne energije u zgradi POS-a u iznosu 261.009,00 kn i radovi u svlačionici 20.092,00 kn), te dana suglasnost za kupnju kamiona trgovačkom društvu u vlasništvu Grada 109.120,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih 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 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 subjekti u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru u skladu sa zakonskim propisima. Naložio je iskazivanje prihoda i primitaka kao i rashoda u skladu sa zakonskim propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu. Isto tako predložio je provođenje nabave nefinancijske imovine od strane Grada, te rješavanje imovinsko - pravnih odnosa s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Prihodi i primici kao i rashodi iskazani su u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru nije razvijan u skladu sa zakonskim odredbama.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu.
- Postupci javne nabave nefinancijske imovine od strane Grada nisu provođeni, te imovinsko - pravni odnosi s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima nisu riješeni.

Grad je i nadalje u obvezi postupiti 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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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 ožujku 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te u travnju 2007. osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Aktivnosti utvrđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene. 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.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije 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 obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će nastaviti s uspostavom sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima i prema Planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 25.584.574,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.462.510,00 kn, što je za 2.122.064,00 kn ili 8,3% manje od plana.

Koncem 2010. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 5.959.591,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.094.503,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.860.118,00 kn i druga potraživanja 4.970,00 kn. U odnosu na raniju godinu manja su za 853.627,00 kn ili 12,5%. Dospjela potraživanja iznose 4.466.428,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na gradske poreze u iznosu 891.522,00 kn, komunalnu naknadu 872.835,00 kn, od građana za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture 613.764,00 kn, od poduzetnika za sufinanciranje izgradnje infrastrukturne zone 757.295,00 kn, za prodaju zemljišta 601.763,00 kn, te za nepravovremeno plaćanje ugovorne kazne (penale) prema ugovoru o građenju 204.151,00 kn. Mjere naplate gradskih poreza poduzima Porezna uprava. Tijekom 2010. Grad je poduzimao mjere naplate upućivanjem opomena, ovršnim postupcima i utuživanjem. Za naplatu komunalne naknade izdana su 132 rješenja o ovrsi, koja su većim dijelom naplaćena. Pravnim i fizičkim osobama upućene su 773 opomene u ukupnom iznosu 1.507.335,00 kn. Za naplatu potraživanja od sufinanciranja građana za izgradnju nerazvrstanih cesta i kanalizacije dužnicima su upućene 94 opomene u ukupnom iznosu 169.513,00 kn, a putem odvjetnika pokrenuti su postupci prisilne naplate za 35 dužnika u iznosu 121.388,00 kn. Za naplatu potraživanja od jedne pravne osobe za prodano zemljište u iznosu 460.288,00 kn i od dvije pravne osobe za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 627.566,00 kn pokrenuti su ovršni postupci, odnosno sudske tužbe. Za naplatu potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine, za otplatu stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te za nepravovremeno plaćanje ugovorne kazne (penale) u iznosu 310.085,00 kn dužnicima su upućene opomene. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalne naknade i doprinosa, koncesija, vodnog doprinosa, lokalnog dodatka na cijenu vode, dodatka za kanalizaciju, doprinosa za šume, spomeničke rente, uplata građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta i kanalizacije, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prodaje nefinancijske imovine, te primitaka od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 11.139.784,00 kn što čini 43,5% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 10.000.775,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.030.269,00 kn, a sredstva od dodatka za kanalizaciju i prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 108.740,00 kn utrošena su tekuće proračunske potrebe umjesto za izgradnju sustava odvodnje otpadne vode i rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te trošenje prihoda koji imaju propisanu namjenu u skladu s dobivenim namjenama.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je radi naplate prihoda slao opomene kao i rješenja o prisilnoj naplati potraživanja, da je u 2010. pokrenut velik broj sudskih sporova kod svih većih potraživanja, te da će prihode koji imaju propisanu namjenu trošiti u skladu s dobivenim namjenama.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 25.584.574,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.065.201,00 kn, što je za 1.519.373,00 kn ili 5,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 602.591,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.332.737,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 730.046,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu.

Tijekom 2010. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.293.005,00 kn (evidentirano u okviru kapitalnih pomoći) za nerazvrstane ceste, građenje objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom te za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, građenje javne rasvjete, građenje javnih površina i drugo, te trgovačkom društvu u suvlasništvu (9,04% vlasničkog udjela) u iznosu 320.380,00 kn (evidentirano u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine) za izgradnju vodovodne mreže i kanalizacije, što čini 6,7% izvršenih rashoda i izdataka. Djelatnost trgovačkog društva u vlasništvu Grada je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda i održavanje kanalizacije, opskrba plinom, opskrba toplinskom energijom, prijevoz putnika u javnom prometu, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih poslova, stočni sajmovi, održavanje stambenog fonda, kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, obavljanje poslova upravitelja stambeno poslovnih zgrada, naplata parkiranja, kontrola naplate parkiranja, nadzor i čuvanje vozila na parkiralištu, premještanje nepropisno parkiranih vozila, održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije, oprema parkirališta, organizacija i ostali poslovi na javnim i zatvorenim parkiralištima, uzgoj sadnog materijala i sadnja ukrasnog bilja, te drugi stručno-tehnički poslovi. Djelatnost trgovačkog društva u suvlasništvu Grada je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja vodovoda i kanalizacije, te priključaka, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada. Grad je s trgovačkim društvom u suvlasništvu Grada ranijih godina zaključio ugovor kojim su utvrđene međusobne obveze, prava i odgovornosti. Prema ugovoru u cijeni usluge prikupljan je iznos za financiranje izgradnje vodnih građevina (lokalni dodatak, centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda), te dodatak za kanalizaciju na temelju odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Trgovačko društvo je Gradu dostavilo izvješća o zaduženju, naplati i trošenju prikupljenih sredstava na cijenu vode za razdoblje od siječnja do rujna 2010. Prihodi od lokalnog dodatka i dodatka za kanalizaciju u iznosu 416.238,00 kn evidentirani su na temelju izvješća komunalnog društva u suvlasništvu Grada u visini prikupljenih sredstava.

Ostvareni su na temelju odredbe članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu i ugovora zaključenog između Grada i komunalnog društva u suvlasništvu Grada. U poslovnim knjigama Grad ima evidentirane prihode i rashode od lokalnog dodatka i dodatka za kanalizaciju, a prihodi i rashodi od centralnog dodatka i dodatka za zaštitu kvaliteta voda nisu evidentirani. U razdoblju od 2005. do 2010. Grad nije u poslovnim knjigama evidentirao prihode ni rashode od centralnog dodatka i dodatka za zaštitu kvalitete vode.

Prema ugovoru iz ranijih godina nositelj radova je trgovačko društvo, izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva kao vlastita dugotrajna imovina, a sredstva Grada smatraju se potporom. Gradsko vijeće je u rujnu 2010. donijelo odluku prema kojoj je naknada za razvoj prihod komunalnog društva u suvlasništvu Grada, a naknada za izgradnju kanalizacije je prihod komunalnog društva u vlasništvu Grada. Izgradnja objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom te za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda planirana je programom gradnje u iznosu 4.025.000,00 kn, a planirani izvori financiranja su proračun, građani i Hrvatske vode. U 2010. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 539.664,00 kn za izgradnju objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom te za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, a trgovačkom društvu u suvlasništvu u iznosu 320.380,00 kn za izgradnju vodovodne mreže i kanalizacije. 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. Rok za usklađenje s odredbama navedenog Zakona za isporučitelje komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti je konac 2012. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Istom trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.050.902,00 kn, javne rasvjete 60.699,00 kn, građenje javnih površina 35.914,00 kn i drugo 187.398,00 kn (prema izvješću navedenog trgovačkog društva). Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. Nadalje odredbama članaka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da su komunalne djelatnosti uz drugo i održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta i javna rasvjeta, te da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave, javna ustanova, služba (vlastiti pogon), pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Iz navedenog je razvidno da je obavljanje komunalnih djelatnosti u obvezi Grada. Javne površine i nerazvrstane ceste su imovina o kojoj je Grad dužan brinuti. U razdoblju od 2006. - 2010. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 13.416.785,00 kn (evidentirano u okviru kapitalnih pomoći).

S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine Grad je trebao provesti postupke javne nabave te za prenesena sredstva urediti imovinsko - pravne odnose.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije gradskom crvenom križu u iznosu 72.000,00 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 uskladiti sredstva planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u prosincu 2010. na 14. sjednicu gradskog vijeća uputio Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađen s planiranim sredstvima u proračunu, međutim gradsko vijeće ga nije usvojilo.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na aktivnosti utvrđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađenje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, provođenje postupaka javne nabave nefinancijske imovine od strane Grada, te rješavanje imovinsko - pravnih odnosa s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Aktivnosti utvrđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem 2010. dospjela potraživanja iznose 4.466.428,00 kn. Za naplatu potraživanja slane su opomene i pokrenuti su postupci radi naplate putem sudskih tužbi i ovrha, a za potraživanja u iznosu 310.085,00 kn, osim slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Dio prihoda od dodatka za kanalizaciju i prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 108.740,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto za izgradnju sustava odvodnje otpadne vode i rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba. (točka 2. Nalaza)
 - Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Tijekom 2010. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 539.664,00 kn za građenje objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom te za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda građenje javne rasvjete i građenje javnih površina, a trgovačkom društvu u suvlasništvu u iznosu 320.380,00 kn za izgradnju vodovodne mreže i kanalizacije. Za sredstva od centralnog dodatka i dodatka za zaštitu kvalitete vode koje je prikupljalo trgovačko društvo u suvlasništvu, Grad nema u poslovnim knjigama evidentirane prihode ni rashode u razdoblju od 2005. do 2010. 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, te je potrebno pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Istom trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za nerazvrstane cesta u iznosu 1.050.902,00 kn, građenje javne rasvjete 60.699,00 kn, te građenje javnih površina 35.914,00 kn (prema izvješću navedenog trgovačkog društva). Postupke nabave je provodilo trgovačko društvo u vlasništvu Grada. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine Grad je trebao provesti postupke javne nabave te za prenesena sredstva urediti imovinsko - pravne odnose. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 12 naselja s ukupno 8 668 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 14 djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Marijan Krobot. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 23.462.510,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 24.065.201,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 602.691,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.332.737,00 kn čini višak prihoda u iznosu 730.046,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 9.088.149,00 kn ili 38,7%, primici od zaduživanja u iznosu 4.888.546,00 kn ili 20,8% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 4.625.253,00 kn ili 19,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.139.784,00 kn i čine 43,5% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene, osim dijela prihoda od dodatka za kanalizaciju i prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 108.740,00 kn koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja iznose 5.959.591,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 853.627,00 kn ili 12,5%. Dospjela potraživanja iznose 4.466.428,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na gradske poreze, komunalnu naknadu, od građana za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture, od poduzetnika za sufinanciranje izgradnje infrastrukturne zone, za prodaju zemljišta, te za penale koja čine 88,2% dospjelih potraživanja. Mjere naplate gradskih poreza poduzima Porezna uprava. Tijekom 2010. Grad je poduzimao mjere naplate upućivanjem opomena, ovršnim postupcima i utuživanjem. Za naplatu potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine, za otplatu stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te za nepravovremeno plaćanje ugovorne kazne (penale) u iznosu 310.085,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se zadužio ranijih godina kod poslovne banke za izgradnju športske dvorane, te izgradnju sportskog objekta na gradskom stadionu na obročnu otplatu. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 15.816.216,00 kn (športska dvorana 12.503.558,00 kn, sportski objekt na stadionu 3.312.658,00 kn). Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, te nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Početkom godine obveze su iskazane u iznosu 17.770.339,00 kn, a koncem godine u iznosu 16.788.032,00 kn, što je smanjenje za 982.307,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.008.568,00 kn ili 25,0%, nabavu nefinancijske imovine 5.945.112,00 kn ili 24,7%, druge rashode poslovanja 5.176.024,00 kn ili 21,5% i rashode za zaposlene 3.743.511,00 kn ili 15,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu sa zakonskim propisima, osim što Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Tijekom 2010. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 539.664,00 kn za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, a trgovačkom društvu u suvlasništvu u iznosu 320.380,00 kn za izgradnju vodovodne mreže i kanalizacije. Za sredstva od centralnog dodatka i dodatka za zaštitu kvalitete vode koje je prikupljalo trgovačko društvo u suvlasništvu, Grad nema u poslovnim knjigama evidentirane prihode ni rashode u razdoblju od 2005. do 2010. 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 te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Istom trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.334.913,00 kn za izgradnju nerazvrstanih cesta, građenje javnih površina, te javne rasvjete i drugo. U razdoblju od 2006. - 2010. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 13.416.785,00 kn (evidentirano u okviru kapitalnih pomoći). Postupke nabave je provodilo trgovačko društvo u vlasništvu Grada. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine Grad je trebao provesti postupke javne nabave te za prenesena sredstva urediti imovinsko - pravne odnose. U 2010. Grad je proveo jedan postupak javne nabave. Grad nije provodio aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i nije sastavio godišnje izvješće. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na iskazivanje prihoda i primitaka kao i rashoda u skladu sa zakonskim odredbama, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama za provođenje aktivnosti utvrđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađenje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, provođenje postupka javne nabave nefinancijske imovine od strane Grada, te rješavanje imovinsko - pravnih odnosa s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.