



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVI MAROF

Varaždin, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/11-02/11
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 17. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVI MAROF 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 Novi Marof (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. ožujka do 17. lipnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13 857 stanovnika (prema popisu stanovništva 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 koji 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 svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjel za prostorno uređenje, stambeno komunalne i imovinsko pravne poslove, upravni odjel za financije, gospodarstvo i društvene djelatnosti, te služba za opće poslove. Grad ima 15 zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika (gradsku knjižnicu i čitaonicu, te dječji vrtić) u kojima radi 20 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Osim Statuta donesen je Poslovník gradskog vijeća, Odluka o ustrojstvu upravnih odjela i službe, te Pravilnici o unutarnjem redu i načinu rada upravnih odjela i službe. 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 Darko Hrenić.

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 su planirani u iznosu 46.226.888.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 34.437.778,00 kn, što je za 11.789.110,00 kn ili 25,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su 7.800.237,00 kn ili 29,3%. Znatno ispod plana za 4.804.214,00 kn ili 48,7% ostvareni su prihodi od pomoći, za 2.945.074,00 kn ili 94,7% prihodi od prodaje nefinancijske imovine i za 2.938.781,00 kn ili 18,3% primici od zaduživanja, a primici od prodaje dionica i udjela u glavnici ostvareni u iznosu 2.112,00 kn nisu planirani proračunom. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati navedene prihode i primitke.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	27.016.888,00	21.023.333,00	77,8	61,0
1.1.	Prihodi od poreza	12.430.000,00	11.630.066,00	93,6	33,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		10.895.962,00	94,7	31,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		243.507,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		490.597,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	9.855.000,00	5.050.786,00	51,3	14,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		24.200,00	-	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		5.026.586,00	-	14,6
1.3.	Prihodi od imovine	435.000,00	346.678,00	79,7	1,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	65.000,00	47.992,00	79,7	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	370.000,00	298.686,00	80,7	0,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.186.888,00	3.925.858,00	93,8	11,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	400.000,00	348.316,00	87,1	1,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.786.888,00	3.577.542,00	94,5	10,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.213.734,00	-	6,4
1.4.2.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.363.808,00	-	4,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	110.000,00	69.945,00	99,7	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.160.000,00	301.114,00	9,5	0,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.055.000,00	109.926,00	5,3	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje nematerijalne imovine	55.000,00	53.136,00	96,6	0,2
2.3.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	105.000,00	138.052,00	131,5	0,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	16.050.000,00	13.113.331,00	81,7	38,1
3.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	0,00	2.112,00	-	-
3.2.	Primici od primljenih zajmova	16.050.000,00	13.111.219,00	81,7	38,1
	Ukupno	46.226.888,00	34.437.778,00	74,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju primici od primljenih zajmova u iznosu 13.111.219,00 kn ili 38,1%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.895.962,00 kn ili 31,6% i kapitalne pomoći u iznosu 5.026.586,00 kn ili 14,6%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 5.404.011,00 kn ili 15,7% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 22.067.733,00 kn i čine 64,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Odnose se na prihode od pomoći, koncesija, spomeničke rente, grobne naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, dodataka na cijenu vode, uplate građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta, kapitalnih donacija trgovačkih društava, naknade za priključenje na izgrađenu komunalnu infrastrukturu, naknade za promjenu poljoprivrednog u građevinsko zemljište, doprinosa za šume, prodaje nefinancijske imovine, te od primitaka od zaduživanja. Za propisane namjene je utrošeno 20.622.078,00 kn, kreditna sredstva u iznosu 549.902,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu, dok su prihodi građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta, lokalnog dodatka na cijenu vode, od prodaje zemljišta te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 895.753,00 kn utrošeni za tekuće proračunske potrebe.

Grad je u 2009. s bankom zaključio ugovor o kreditu za izgradnju kulturnog centra u iznosu 18.000.000,00 kn, uz valutnu klauzulu vezanu uz EUR, rok otplate 12 godina, uključujući poček dvije godine, godišnju kamatnu stopu vezanu za tromjesečni EURIBOR s dodatkom marže 4,25%, te jednokratnu naknadu 1,0% na iznos odobrenog kredita. Instrumenti osiguranja su bjanko mjenice, zadužnice i obična zadužnica. Za zaduživanje je dobivena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Tijekom 2009. iskorišten je kredit u iznosu 2.075.673,00 kn i u 2010. u iznosu 13.111.219,00 kn, odnosno ukupno 15.186.892,00 kn, od čega je utrošeno za predviđene namjene 12.561.317,00 kn, a iznos 549.902,00 kn nije utrošen i sredstva se nalaze na žiro računu. U studenome 2010. Grad je zatražio dopunu suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za prenamjenu dijela kredita u iznosu 3.462.000,00 kn, a sredstva bi koristio za izgradnju i modernizaciju cesta, nogostupa, unutarnje opremanje kulturnog centra i izgradnju društvenih prostorija u jednom naselju. Vlada Republike Hrvatske je u prosincu 2010. donijela odluku o dopuni suglasnosti za zaduživanje, kojom je odobrena prenamjena kreditnih sredstava u iznosu 3.462.000,00 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.	Rashodi poslovanja	16.530.800,00	15.037.817,00	91,0	43,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.093.900,00	3.934.358,00	96,1	11,4
1.2.	Materijalni rashodi	4.200.000,00	4.026.600,00	95,9	11,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	157.000,00	128.072,00	81,6	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.151.000,00	1.061.353,00	92,2	3,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.212.000,00	2.228.696,00	100,8	6,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	680.000,00	608.479,00	89,5	1,72
1.3.	Financijski rashodi	660.000,00	521.514,00	79,0	1,5
1.4.	Subvencije	910.000,00	874.934,00	96,1	2,5
1.5.	Pomoći	927.000,00	675.540,00	72,9	2,0
1.5.1.	Kapitalne pomoći	927.000,00	675.540,00	72,9	2,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.100.000,00	1.994.744,00	95,0	5,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.639.900,00	3.010.127,00	82,7	8,8
1.7.1.	Tekuće donacije	2.359.900,00	2.112.173,00	89,5	6,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	115.000,00	67.704,00	58,9	0,2
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	20.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Izvanredni rashodi	100.000,00	0,00	-	-
1.7.5.	Kapitalne pomoći	1.045.000,00	830.250,00	79,4	2,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.167.000,00	18.451.068,00	79,6	53,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	80.000,00	48.630,00	60,8	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	22.772.000,00	18.252.516,00	80,2	53,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	315.000,00	149.922,00	47,6	0,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	920.000,00	910.707,00	99,0	2,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	920.000,00	910.707,00	99,0	2,7
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	5.609.088,00	0,00	-	-
Ukupno		46.226.888,00	34.399.592,00	74,4	100,0
Višak prihoda i primitaka			38.186,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 46.226.888,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.399.592,00 kn, što je za 11.827.296,00 kn ili 25,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 38.186,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.609.088,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.570.902,00 kn. Obveze koncem 2010. iznose 23.089.461,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje veće su za 12.279.754,00 kn ili 113,6%. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 2.797.701,00 kn i čine 8,1% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.451.068,00 kn ili 53,6%, materijalne rashode u iznosu 4.026.600,00 kn ili 11,7%, zaposlene u iznosu 3.934.358,00 kn ili 11,4%, te druge rashode poslovanja u iznosu 3.010.127,00 kn ili 8,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 4.977.439,00 kn i imaju udjel 14,5%. Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa, osim rashoda za usluge koji su izvršeni za 16.696,00 kn iznad plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 112.799.889,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza 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	66.072.621,00	84.431.608,00	127,8
2.	Financijska imovina	25.763.768,00	28.368.281,00	110,1
2.1.	Novčana sredstva	487.544,00	579.684,00	118,9
2.2.	Potraživanja	6.639.206,00	9.128.217,00	137,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	18.141.248,00	18.139.500,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	495.770,00	520.880,00	105,1
	Ukupno imovina	91.836.389,00	112.799.889,00	122,8
3.	Obveze	10.809.707,00	23.089.461,00	213,6
4.	Vlastiti izvori	81.026.682,00	89.710.428,00	107,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	91.836.389,00	112.799.889,00	122,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.852.123,00 kn, građevinske objekte 51.104.884,00 kn, opremu 609.127,00 kn, prijevozna sredstva 8.029,00 kn, umjetnička djela 49.016,00 kn, višegodišnje nasade 104.418,00 kn, nematerijalnu imovinu (projektna dokumentacija, urbanistički i prostorni plan) 249.930,00 kn, te građevinske objekte u pripremi (kulturni centar, odlagalište) 24.454.081,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 579.684,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 18.139.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.074.376,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima postoji stanarsko pravo) u iznosu 876.114,00 kn, druga potraživanja u iznosu 177.727,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 520.880,00 kn.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 3.427.790,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.230.893,00 kn, primljene zajmove u iznosu 16.416.817,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 13.961,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.797.701,00 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 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 s gradonačelnikom, pročelnikom upravnog odjela za financije, gospodarstvo i društvene djelatnosti, pročelnikom upravnog odjela za prostorno uređenje, stambeno-komunalne i imovinsko-pravne poslove 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 radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je evidentiranje potraživanja za gradske poreze i danu suglasnost za zaduživanje, korištenje sredstava za propisane namjene, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih proračunom, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba, a pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Potraživanja za gradske poreze evidentirana su u poslovnim knjigama u skladu s propisima.
- Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Grad je donio odluku o naknadi za razvoj.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Grad nije provodio aktivnosti planirane Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Suglasnost za zaduživanje dana trgovačkom društvu u vlasništvu Grada nije evidentirana u okviru izvanbilančnih zapisa.
- Prihodi nisu u cijelosti utrošeni za propisane namjene.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade i naknade za uređenje voda nisu u cijelosti poduzete.
- Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nije izrađen.
- Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima iznad planiranih proračunom.
- Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporuci 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). Grad je u lipnju 2008. imenovao voditelja financijskog upravljanja i kontrola, te je donio Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, kojim su planirane aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te rokovi u kojima se pojedine aktivnosti trebaju provesti. Osoba zadužena za nepravilnosti imenovana je u studenome 2009. 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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže 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 te u obrazloženju navodi da će ubuduće sastavljati izvješća i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 46.226.888.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 34.437.778,00 kn, što je za 11.789.110,00 kn ili 25,5% manje od plana.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 22.067.733,00 kn i čine 64,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, grobnu naknadu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržana u cijeni vode, uplate građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta, kapitalne donacije trgovačkih društava, naknadu za priključenje na izgrađenu komunalnu infrastrukturu, naknadu za promjenu poljoprivrednog u građevinsko zemljište, doprinos za šume, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja. Za propisane namjene je utrošeno 20.622.078,00 kn, kreditna sredstva u iznosu 549.902,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu, dok su za tekuće proračunske potrebe utrošeni prihodi od sufinanciranja građana za nerazvrstane ceste, lokalnog dodatka na cijenu vode, od prodaje zemljišta te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 895.753,00 kn.

Putem uplatnica za prikupljanje prihoda od komunalne naknade Grad naplaćuje i prihode od naknade za uređenje voda, koje je obavezan doznačavati pravnoj osobi za upravljanje vodama. Tijekom 2010. dio prikupljenih sredstava od naknada za uređenje voda u iznosu 694.463,00 kn nije doznačen pravnoj osobi za upravljanje vodama, već su utrošena za tekuće proračunske rashode. Prema odredbama članka 17. stavka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) jedinica lokalne samouprave doznačuje naplaćene iznose naknade za uređenje voda jednom tjedno na uplatne račune pravnoj osobi za upravljanje vodama.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 9.128.217,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 5.584.668,00 kn, a na nedospjela 3.435.549,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 2.489.011,00 kn ili 37,5% uglavnom zbog potraživanja od jedne pravne osobe u stečaju za ustupljena prava korištenja vršnog opterećenja iz trafostanica u poduzetničkoj zoni u iznosu 2.470.500,00 kn. Evidencija dospelosti potraživanja po godinama nije vođena. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.074.376,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima postoji stanarsko pravo) u iznosu 876.114,00 kn i druga potraživanja u iznosu 177.727,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 8.818.066,00 kn odnose se na navedeno potraživanje od pravne osobe u stečaju u iznosu 2.470.500,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.130.079,00 kn, od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za financiranje izgradnje kulturnog centra u iznosu 1.741.030,00 kn, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 876.114,00 kn, od građana za sufinanciranje cesta 251.816,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 788.396,00 kn, gradske poreze 529.919,00 kn i naknadu za priključenje na izgrađenu komunalnu infrastrukturu 30.212,00 kn. Poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza preneseni su Poreznoj upravi. Za naplatu potraživanja od građana za sufinanciranje nerazvrstanih cesta, naknade za priključenje na izgrađenu komunalnu infrastrukturu, te od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo pokrenuti su postupci radi naplate duga putem sudskih tužbi, a potraživanje za korištenje vršnog opterećenja iz trafostanice u poduzetničkoj zoni prijavljeno je u stečajnu masu. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda koncem 2010. iznose 2.918.475,00 kn. Tijekom 2010. za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 136.245,00 kn i naknade za uređenje voda u iznosu 102.458,00 kn izdano je 31 rješenje o ovrsi.

Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda u iznosu 2.679.772,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. 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 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.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda za propisane namjene. Nalaže uplaćivanje sredstava od naknada za uređenje voda u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u obrazloženju navodi da će ubuduće sva sredstva koja imaju propisanu namjenu koristiti za utvrđene namjene, a sredstva od naknada za uređenje voda uplaćivati u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva. Nadalje, navodi da će poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 46.226.888,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.399.592,00 kn, što je za 11.827.296,00 kn ili 25,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 38.186,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.609.088,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.570.902,00 kn. Obveze koncem 2010. iznose 23.089.461,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje veće su za 12.279.754,00 kn ili 113,6%. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 2.797.701,00 kn i čine 8,1% ukupno ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.096.650,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu 986.258,00 kn (od toga 784.720,00 kn električna energija za javnu rasvjetu, 123.256,00 kn popravak i održavanje javne rasvjete, te 78.282,00 kn proširenje javne rasvjete i božićna rasvjeta), održavanje nerazvrstanih cesta 621.681,00 kn, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina 343.675,00 kn, održavanje javnih površina 56.099,00 kn, odvodnja atmosferskih voda 23.548,00 kn, te drugo 65.389,00 kn. Odlukama o komunalnim djelatnostima iz listopada 2001. utvrđeni su načini obavljanja komunalnih djelatnosti, te uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju koncesije ili ugovora.

Na temelju pisanog ugovora povjeravaju se poslovi održavanja javnih površina, održavanja javnih površina u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, odvodnja atmosferskih voda, javna rasvjeta, te održavanje groblja, a na temelju ugovora o koncesiji može se povjeriti obavljanje sljedećih djelatnosti: opskrba pitkom vodom, lokalni vodovodi, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, prijevoz putnika u javnom prometu, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, odlaganje komunalnog otpada, tržnice na malo, prijevoz pokojnika, te obavljanje dimnjačarskih poslova. Za prijevoz pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova tijekom 2006. zaključeni su ugovori o koncesiji po provedenom postupku javnog natječaja, odnosno ograničenim prikupljanjem ponuda na rok četiri godine. Ugovor o koncesiji za obavljanje dimnjačarskih poslova istekao je 20. studenoga 2010., a ugovori o koncesiji za prijevoz pokojnika 23. studenoga 2010. Po isteku navedenih ugovora Grad je obavljanje dimnjačarskih poslova i prijevoz pokojnika povjerio trgovačkom društvu u vlasništvu Grada s kojim je zaključio ugovore na rok četiri godine na temelju zaključka gradskog vijeća. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji prema kojoj se obavljanje komunalnih djelatnosti pogrebnih i dimnjačarskih poslova povjerava na temelju ugovora o koncesiji.

Unutar rashoda za kapitalne pomoći evidentirani su rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture (izgradnja vodoopskrbnih građevina i kanalizacijske mreže) u iznosu 786.635,00 kn, a izvršeni su komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 7,28%) u iznosu 421.686,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 364.949,00 kn (od čega putem trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama 198.577,00 kn). Djelatnost komunalnog društva u suvlasništvu Grada i trgovačkog društva u vlasništvu Grada je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, te građenje. S komunalnim društvom u suvlasništvu Grada je ranijih godina zaključen ugovor, kojim su utvrđene međusobne obveze, prava i odgovornosti. Prema ugovoru komunalno društvo u suvlasništvu je u cijeni vode prikupljalo iznos za financiranje izgradnje vodnih građevina (lokalni dodatak, centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda), 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). Prikupljena sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržana u cijeni vode Grad evidentira u okviru prihoda i rashoda za kapitalne pomoći komunalnom društvu. U listopadu 2010. je donesena odluka o naknadi za razvoj (umjesto dotadašnjih dodataka na cijenu vode) u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, te je naknada za razvoj od rujna 2010. prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Komunalno društvo u suvlasništvu je dostavilo Gradu izvješće o prikupljenim sredstvima na cijenu vode za razdoblje od siječnja do rujna 2010. Prema izvješću komunalnog društva neutrošena sredstva (lokalni dodatak) početkom 2010. iznosila su 193.706,00 kn, a tijekom 2010. je prikupljeno 614.225,00 kn (centralni dodatak 280.011,00 kn, lokalni dodatak 192.539,00 kn i dodatak za zaštitu kvalitete voda 141.675,00 kn). U poslovnim knjigama Grada evidentirani su prihodi u iznosu 807.931,00 kn i rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 421.686,00 kn, a sredstva u iznosu 386.245,00 kn je komunalno društvo u suvlasništvu Grada doznačilo na žiro račun Grada. Gradnja vodoopskrbnih građevina i kanalizacijske mreže s predvidivim izvorima financiranja planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nositelji radova su navedena društva.

Grad je u skladu sa zaključenim ugovorom, odnosno sporazumima prenosio sredstva navedenim društvima i prethodnih godina. U razdoblju od 2005. do 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada preneseno je 2.982.306,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada 3.709.105,00 kn, odnosno ukupno 6.691.411,00 kn. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama u imovini navedenih društava. 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, 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. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije gradskom društvu crvenog križa u iznosu 40.000,00 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s donesenim odlukama, odnosno donošenje izmjena i dopuna odluka u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju navodi da će donijeti prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza. Također navodi da će urediti pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, te donijeti izmjene i dopune Odluke o komunalnim djelatnostima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje potraživanja i dane suglasnosti za zaduživanje, namjensko korištenje i naplatu prihoda, prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, izvršavanje rashoda iznad plana, te uređenje imovinsko pravnih odnosa za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Aktivnosti utvrđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi od sufinanciranja građana za nerazvrstane ceste, lokalnog dodatka na cijenu vode, od prodaje zemljišta te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 895.753,00 kn korišteni su za druge proračunske potrebe. Prikupljena sredstva od naknada za uređenje voda u iznosu 694.463,00 kn nisu doznačena pravnoj osobi za upravljanje vodama. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.993.834,00 kn i naknade za uređenje voda u iznosu 685.938,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.570.902,00 kn. Obveze koncem 2010. iznose 23.089.461,00 kn, od čega su dospjele 2.797.701,00 kn i čine 8,1% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Komunalne djelatnosti pogrebnih i dimnjačarskih poslova nisu povjerene u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji. Komunalnom društvu u suvlasništvu i društvu u vlasništvu Grada su u razdoblju od 2005. do 2010. prenesena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture (izgradnja vodoopskrbnih građevina i kanalizacijske mreže) u iznosu 7.478.046,00 kn, a imovinsko pravni odnosi nisu uređeni. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13 857 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjel za prostorno uređenje, stambeno komunalne i imovinsko pravne poslove, upravni odjel za financije, gospodarstvo i društvene djelatnosti, te služba za opće poslove. Grad ima 15 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Darko Hrenić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 34.437.778,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 34.399.592,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 38.186,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.609.088,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.570.902,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji primici od primljenih zajmova u iznosu 13.111.219,00 kn ili 38,1%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.895.962,00 kn ili 31,6% i kapitalne pomoći u iznosu 5.026.586,00 kn ili 14,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 22.067.733,00 kn i čine 64,1% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 20.622.078,00 kn, neutrošena sredstva kredita u iznosu 549.902,00 kn nalaze se na žiro računu, a dio prihoda od sufinanciranja građana za nerazvrstane ceste, lokalnog dodatka na cijenu vode, od prodaje zemljišta te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 895.753,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prikupljena sredstva od naknada za uređenje voda u iznosu 694.463,00 kn nisu doznačena pravnoj osobi za upravljanje vodama. Koncem godine potraživanja iznose 9.128.217,00 kn i veća su za 2.849.011,00 kn ili 37,5% u odnosu na raniju godinu. Dospjela potraživanja iznose 5.584.688,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od pravne osobe u stečaju za pravo korištenja vršnog opterećenja trafostanice u poduzetničkoj zoni u iznosu 2.470.500,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 2.130.079,00 kn, od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za financiranje izgradnje kulturnog centra u iznosu 1.741.030,00 kn, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 876.114,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 788.396,00 kn, za gradske poreze u iznosu 529.919,00 kn. te za naknadu za priključenje na izgrađenu komunalnu infrastrukturu 30.212,00 kn. Za naplatu potraživanja od građana za sufinanciranje nerazvrstanih cesta, naknadu za priključenje na izgrađenu komunalnu infrastrukturu, te od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo pokrenuti su postupci radi naplate duga putem sudskih tužbi. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 136.245,00 kn i naknade za uređenje voda u iznosu 102.458,00 kn izdano je 31 rješenje o ovrsi, a za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda u iznosu 2.679.772,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Zaduženje Grada početkom 2010. iznosilo je 4.216.305,00 kn. Grad se tijekom 2009. zadužio za izgradnju kulturnog centra u iznosu 18.000.000,00 kn, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, do konca 2010. iskorišteno je 13.111.219,00 kn. Tijekom 2010. otplaćeni su zajmovi primljeni ranijih godina u iznosu 910.707,00 kn, te stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 16.416.817,00 kn. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva, a suglasnost za zaduživanje u iznosu 330.000,00 kn dana je tijekom 2009. trgovačkom društvu u svom vlasništvu. Koncem 2010. obveze iznose 6.672.644,00 kn, a dospjele iznose 2.797.701,00 kn i čine 8,1% ukupno ostvarenih prihoda. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.451.068,00 kn ili 53,6%, materijalne rashode u iznosu 4.026.600,00 kn ili 11,7%, zaposlene u iznosu 3.934.358,00 kn ili 11,4%, te druge rashode poslovanja u iznosu 3.010.127,00 kn ili 8,8% ukupno izvršenih rashoda. 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 sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano u skladu sa zakonskim propisima. Komunalnom društvu u suvlasništvu i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada su u razdoblju od 2005. do 2010. prenesena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture (vodoopskrbnih građevina i kanalizacijske mreže) u iznosu 7.478.046,00 kn, a imovinsko pravni odnosi nisu uređeni. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u cijelosti. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje potraživanja i provođenje postupaka javne nabave. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na provođenje aktivnosti planiranih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje izvanbilančnih zapisa (dane suglasnosti za zaduživanje), namjensko trošenje prihoda, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade i naknade za uređenje voda, izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, izvršavanje rashoda iznad plana, te uređenje imovinsko pravnih odnosa za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.