



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAG

Zadar, 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.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/9  
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 8. lipnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 31.ožujka do 8. 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 Zadarske županije. Obuhvaća 11 naselja s ukupno 4 350 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbi 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 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.

Poslovi iz samoupravnog djelokruga obavljaju se putem upravnih tijela (ured Grada i dva upravna odjela), koja su ustrojena Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu gradske uprave iz listopada 2009. Grad ima 23 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika u kojima radi 21 zaposlenik. 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). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata 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 tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ante Fabijanić.

### 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

Prihodi i primici planirani su u iznosu 30.870.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.846.627,00 kn, što je za 11.023.373,00 kn ili 35,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 6.995.358,00 kn ili 26,1%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.375.000,00 kn. Znatno ispod plana su ostvareni prihodi od pomoći, za 2.586.710,00 kn ili 97,9%.

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	27.068.000,00	19.446.512,00	71,8	98,0
1.1.	Prihodi od poreza	11.231.500,00	7.788.593,00	69,4	39,2
1.1.1.	Porez na dohodak		4.421.414,00	-	22,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.544.715,00	-	7,8
1.1.3.	Gradski porezi		1.822.464,00	-	9,2
1.2.	Pomoći	2.642.000,00	55.290,00	2,1	0,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		0,00	-	-
1.2.2.	Kapitalne pomoći		55.290,00	-	0,3
1.3.	Prihodi od imovine	2.353.500,00	1.765.118,00	75,0	8,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	278.500,00	140.044,00	50,3	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.075.000,00	1.625.074,00	78,3	8,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	10.346.000,00	9.542.578,00	92,2	48,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	700.000,00	743.871,00	106,3	3,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	9.646.000,00	8.798.707,00	91,2	44,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		7.395.000,00	-	37,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.403.707,00	-	7,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	495.000,00	294.933,00	59,6	1,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	170.000,00	143.065,00	84,2	0,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	120.000,00	111.518,00	92,9	0,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	31.547,00	63,1	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	257.000,00	257.050,00	100,0	1,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	100.000,00	100.000,00	100,0	0,5
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	157.000,00	157.050,00	100,0	0,8
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	3.375.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	30.870.000,00	19.846.627,00	64,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.788.593,00 kn ili 39,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 7.395.000,00 kn ili 37,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.663.034,00 kn ili 23,5%. Prerez porezu na dohodak nije uveden. Kao gradski porezi uvedeni su porez na kuće za odmor, porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina i porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknadu za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture, prihode od sufinanciranja, naknade za isporučenu električnu energiju iz vjetroelektrane, spomeničku rentu, prihode od prodaje zemljišta i stanova te primitke od prodaje dionica.

Ostvareni su u iznosu 11.378.455,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 57,3%. Trošeni su za propisane namjene.

U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2011.) u tijeku je sudski postupak u vezi prodaje neizgrađenog građevinskog zemljišta u Košljunu. Odluku o prodaji spomenutog zemljišta površine 19 166 m<sup>2</sup> donijelo je Gradsko vijeće u listopadu 2009. Početna cijena za prodaju zemljišta utvrđena je u iznosu 52,50 EUR/m<sup>2</sup> protuvrijednost u kunama na temelju procjene sudskog vještaka. Po natječaju provedenom u listopadu 2009. zaprimljena je jedna ponuda te je s ponuditeljem u studenome 2009. zaključen ugovor o kupoprodaji. Kupoprodajna cijena utvrđena je za dio zemljišta površine 19 060 m<sup>2</sup> u iznosu 1.019.710,- EUR protuvrijednost u kn po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate, dok je za preostali dio zemljišta površine 106 m<sup>2</sup>, što u naravi predstavlja sjeverni rubni dio nekretnine, u prosincu 2009. zaključen sporazum kojim je osnovano pravo služnosti u korist Grada. Plaćanje je obavljeno u cijelosti tijekom 2009. te je u zemljišnim knjigama nadležnog suda izvršena uknjižba vlasništva u korist spomenute pravne osobe te prava služnosti na dijelu nekretnine u korist Grada. U veljači 2010. Županijsko državno odvjetništvo u Zadru, u ime Republike Hrvatske, dostavilo je Gradu zahtjev za mirno rješavanje spora. U zahtjevu je navedeno da su, najprije Grad, a po prodaji zemljišta pravna osoba, ostvarili nevaljali upis prava vlasništva na navedenom zemljištu, jer se radi o šumskom zemljištu koje je 1990. bilo u društvenom vlasništvu, te je slijedom zakonskih propisa postalo vlasništvo Republike Hrvatske. S obzirom da nije došlo do nagodbe, županijsko državno odvjetništvo podnijelo je u srpnju 2010. tužbu nadležnom trgovačkom sudu, kojom je zatraženo brisanje spomenutih nezakonitih uknjižbi, upis prava vlasništva u korist Republike Hrvatske i predaja zemljišta u njezin posjed. U siječnju 2011. spomenuti sud donio je presudu kojom je tužba odbijena, uz obrazloženje da tužbeni zahtjev nije osnovan. Prema obrazloženju, sporno zemljište nije moglo postati vlasništvo Republike Hrvatske, jer se prema prostornom planu prijašnje Općine Pag nalazilo unutar granica građevinskog područja Košljuna, odnosno bilo je građevinsko u vrijeme stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o šumama (listopad 1990.). Stoga je, prema spomenutom obrazloženju, Grad bio ovlašten raspolagati spomenutim zemljištem. U veljači 2011. županijsko državno odvjetništvo uložilo je žalbu na presudu trgovačkog suda iz siječnja 2011. te je u tijeku sudski postupak pri Visokom trgovačkom sudu Republike Hrvatske.

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	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	19.945.700,00	16.741.739,00	83,9	63,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.385.100,00	4.835.839,00	89,8	18,4
1.2.	Materijalni rashodi	9.565.200,00	7.955.075,00	83,2	30,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	204.800,00	194.525,00	95,0	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.085.700,00	1.019.665,00	93,9	3,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.002.100,00	4.798.949,00	80,0	18,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.272.600,00	1.941.936,00	85,4	7,4
1.3.	Financijski rashodi	766.200,00	747.442,00	97,6	2,8
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	515.200,00	513.545,00	99,7	1,9
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	3.714.000,00	2.689.838,00	72,4	10,2
1.5.1.	Tekuće donacije	2.414.000,00	2.095.887,00	86,8	7,9
1.5.2.	Kapitalne donacije	900.000,00	203.000,00	22,6	0,8
1.5.3.	Izvanredni rashodi	400.000,00	390.951,00	97,7	1,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.181.300,00	7.881.263,00	85,8	29,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	348.000,00	183.359,00	52,7	0,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.883.800,00	1.234.998,00	65,6	4,7
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti	239.500,00	234.997,00	98,1	0,9
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	6.710.000,00	6.227.909,00	92,8	23,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.743.000,00	1.742.954,00	100,0	6,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.743.000,00	1.742.954,00	100,0	6,6
Ukupno		30.870.000,00	26.365.956,00	85,4	100,0
Manjak prihoda i primitaka			6.519.329,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 30.870.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.365.956,00 kn, što je za 4.504.044,00 kn ili 14,6% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 6.519.329,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.374.252,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.145.077,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 7.955.075,00 kn ili 30,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 7.881.263,00 kn ili 29,9%, rashode za zaposlene 4.835.839,00 kn ili 18,4%, druge rashode poslovanja 2.689.838,00 kn ili 10,2% i izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 1.742.954,00 kn ili 6,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi: financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima iznose 1.260.987,00 kn i imaju udjel 4,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 116.575.168,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	71.837.812,00	76.446.474,00	106,4
2.	Financijska imovina	44.313.913,00	40.128.694,00	90,6
2.1.	Novčana sredstva	6.645.829,00	2.351.179,00	35,4
2.2.	Potraživanja	8.078.985,00	8.428.832,00	104,3
2.3.	Dani zajmovi	100.000,00	0,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	29.254.635,00	29.122.367,00	99,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	234.464,00	226.316,00	96,5
Ukupno imovina		116.151.725,00	116.575.168,00	100,3
3.	Obveze	13.215.631,00	13.390.277,00	101,3
4.	Vlastiti izvori	102.936.094,00	103.184.891,00	100,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		116.151.725,00	116.575.168,00	100,3
Izvanbilančni zapisi		1.700.000,00	6.700.000,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.938.233,00 kn, nematerijalne imovine 36.000,00 kn (zaštitni znak izvorno hrvatsko za pašku čipku), građevinskih objekata 62.515.724,00 kn, opreme 278.591,00 kn, prijevoznih sredstava 14.655,00 kn, umjetničkih djela (slike i kiparska djela) 92.278,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 6.174.009,00 kn (ulaganja u računalne programe, projektna dokumentacija i drugo) te pohranjenih vrijednosti (knjige, slike i kiparska djela) 396.984,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.351.179,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.652.234,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 595.077,00 kn, druga potraživanja 181.521,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 29.122.367,00 kn te rashode budućeg razdoblja 226.316,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.057.692,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.593.084,00 kn te obveze za primljene zajmove 6.739.501,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za primljene zajmove u iznosu 6.485.394,00 kn ili 96,2% čine obveze prema izvoditelju radova za izgradnju kanalizacijskog sustava. Grad se u rujnu 2003., uz prethodno pribavljenu suglasnost Vlade Republike Hrvatske, zadužio kod izvoditelja radova za izgradnju kanalizacijskog sustava. Prema ugovoru o zajmu iz rujna 2003. i dodatku ugovora iz prosinca 2003., zajam je ugovoren u iznosu 2.054.123,57 EUR, s rokom otplate deset godina, uz početak od jedne godine, i uz godišnju kamatnu stopu u visini 6,8%. U svrhu osiguranja povrata zajma ugovoreno je izdavanje bankovne garancije u visini odobrenog zajma, dviju mjenica i deset zadužnica.



U listopadu 2003. Grad je s poslovnom bankom, kod koje je bio otvoren račun proračuna, zaključio ugovor o izdavanju garancije sa sporazumom o osiguranju novčane tražbine prijenosom vlasništva nekretnina. Na temelju spomenutog ugovora u listopadu 2003. izdana je bankovna garancija u iznosu 2.054.123,57 EUR protuvrijednost u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke s rokom važenja do 15. listopada 2013. te u zemljišnim knjigama pri nadležnom općinskom sudu izvršena uknjižba prijenosa prava vlasništva na dvjema nekretninama (Knežev dvor i zgrada gradske uprave) u korist poslovne banke. U studenome 2003. izvoditelj radova, Grad i prethodno spomenuta poslovna banka zaključili su ugovor o ustupanju potraživanja, kojim izvoditelj radova prenosi svoja potraživanja od Grada po ugovoru o zajmu u cijelosti na poslovnu banku. Stoga zajam dobiven od izvoditelja radova Grad otplaćuje neposredno poslovnoj banci. Do konca 2010. na ime glavnice otplaćeno je ukupno 8.998.262,00 kn, od čega 7.255.306,00 kn u prethodnim godinama i 1.742.955,00 kn u 2010. te stanje primljenog zajma od izvoditelja radova koncem 2010. iznosi 6.485.394,00 kn. Koncem 2010. Grad je otvorio račun proračuna kod druge poslovne banke te je s tom poslovnom bankom, a po prethodno zaključenom dodatku ugovoru o kreditiranju s izvoditeljem radova, zaključen ugovor o izdavanju bankovne garancije, na temelju kojeg je u prosincu 2010. izdana bankovna garancija na iznos 850.000,- EUR protuvrijednost u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke, što predstavlja preostali iznos duga s osnove primljenog zajma od izvoditelja radova. Bankovna garancija izdana je s rokom važenja do 15. listopada 2013. i prenosiva je na poslovnu banku koja je bila izdala bankovnu garanciju u listopadu 2003.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je jamstvo u iznosu 1.700.000,00 kn dano u prosincu 2006. trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u svrhu zaduživanja kod poslovne banke radi izgradnje kanalizacijskog kolektora te suglasnost za zaduživanje u iznosu 5.000.000,00 kn dana spomenutom trgovačkom društvu u svrhu zaduživanja kod poslovne banke radi dovršenja poslovne zgrade i nabave opreme.

## **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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, rješavanje suvlasničkih odnosa s drugim pravnim slijednicima nekadašnje općine i evidentiranje vlasničkog udjela u komunalnom društvu u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane.
- Suvlasnički odnosi s drugim pravnim slijednicima nekadašnje općine nisu riješeni te vlasnički udjel u komunalnom društvu nije evidentiran u poslovnim knjigama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

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

## **Nalaz za 2010.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode te postupke javne nabave.

### **1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola**

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona. 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. 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 odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbi 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 odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijave te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će u narednom razdoblju imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Također je naveo da je Pravilnikom o unutarnjem redu gradske uprave predviđeno radno mjesto unutarnjeg revizora.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Udjel u trgovačkom društvu osnovanom u svrhu poticanja regionalnog razvoja županije evidentiran je u poslovnim knjigama u iznosu 38.750,00 kn, umjesto u iznosu 2.000,00 kn, dok udjel u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti, kojeg je osnovala nekadašnja Općina Pag i čiji temeljni kapital iznosi 684.900,00 kn, nije evidentiran u poslovnim knjigama. Grad je rješenjem nadležnog trgovačkog suda iz listopada 2010. upisan kao jedini osnivač spomenutog trgovačkog društva, a na temelju odluke o izmjeni temeljnog akta tog trgovačkog društva iz kolovoza 2010., koju je donio gradonačelnik Grada po ovlaštenju gradskog vijeća. U veljači 2011. Općina Kolan uložila je žalbu protiv spomenutog rješenja trgovačkog suda. S obzirom da je sudski postupak zbog neriješenih suvlasničkih odnosa u tijeku, udjel Grada u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti nije evidentiran u poslovnim knjigama.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), koji je bio važeći za računovodstveno evidentiranje za 2010., proračun je u svom knjigovodstvu obavezan osigurati podatke o stanju imovine. Skreće se pozornost da je koncem ožujka 2011. stupio na snagu Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11). Prema odredbi članka 19. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uz financijske izvještaje za proračunsku godinu sastavljaju obveznu Bilješku Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini u elektroničkom obliku na Obrascu: UDJ, koji je sastavni dio spomenutog pravilnika, i koji se predaje u elektroničkom obliku Ministarstvu financija.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje radnji u cilju točnog evidentiranja svih udjela u trgovačkim društvima u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je u očitovanju naveo da je tijekom 2011. u poslovnim knjigama evidentirano smanjenje udjela u trgovačkom društvu osnovanom u svrhu poticanja regionalnog razvoja županije, odnosno udjel je evidentiran u iznosu 2.000,00 kn. Također navodi da je tijekom 2011. u poslovnim knjigama evidentiran udjel u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 684.900,00 kn, jer je Grad rješenjem nadležnog trgovačkog suda iz listopada 2010. upisan kao jedini osnivač tog društva. Navedeni udjeli te eventualne promjene po rješenju suvlasničkih odnosa bit će iskazani u obrascu UDJ.*

### 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 30.870.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.846.627,00 kn, što je za 11.023.373,00 kn ili 35,7% manje od plana.

Potraživanja koncem 2010. iznose 8.428.832,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 349.847,00 kn ili 4,3%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.842.833,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.560.247,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.066.694,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 658.145,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 632.969,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 595.077,00 kn, zatezne kamate u iznosu 550.167,00 kn, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 468.717,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 301.030,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu 209.532,00 kn, sufinanciranje urbanističkih planova u iznosu 177.448,00 kn, naknade koje se refundiraju u iznosu 87.945,00 kn, druga nespomenuta potraživanja (preplate u prethodnim godinama i drugo) u iznosu 82.272,00 kn, naknade za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 71.815,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 60.255,00 kn, sufinanciranje građana u iznosu 20.000,00 kn, vodni doprinos u iznosu 6.832,00 kn i druga potraživanja u iznosu 25.550,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 8.187.105,00 kn, a nedospjela 241.727,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 5.334.944,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 3.093.888,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, gradske poreze (osim poreza na potrošnju), naknadu za uređenje voda, spomeničku rentu i naknade za korištenje javnih površina u iznosu 5.477.174,00 kn dužnicima su slane opomene i ispostavljena rješenja o prisilnoj naplati dugovanja s pripadajućim zateznim kamatama, a za naplatu dospjelih potraživanja za naknade za koncesije, zakup poslovnih prostora, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i naknade za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.391.850,00 kn pokrenuti su ovršni i drugi sudski postupci. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknade za koncesijska odobrenja, sufinanciranje urbanističkih planova uređenja turističkih zona, sufinanciranje građana, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i drugih potraživanja u iznosu 1.120.890,00 kn mjere naplate do konca 2010. nisu poduzimane. Poslove utvrđivanja i naplate poreza na potrošnju obavlja nadležna porezna uprava. Koncem 2010. potraživanja za porez na potrošnju iznose 190.359,00 kn. Grad nema saznanja o mjerama naplate tih potraživanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je u očitovanju naveo da je u veljači 2011. odvjetničkom uredu predan predmet u svrhu pokretanja sudskog postupka za naplatu potraživanja od fizičke osobe, kao vrijednosno najznačajnijeg dužnika, na ime prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 3.235,56 EUR, dok su drugi dužnici s osnove prodaje stanova uglavnom platili dospjele obroke tijekom siječnja i veljače 2011.*

*Također je naveo da je Financijskoj agenciji u travnju 2011. dana na naplatu zadužnica u cilju naplate potraživanja od obrtnika za naknadu za koncesijska odobrenja u iznosu 65.100,00 kn. Naveo je da će u narednom razdoblju izraditi prijedlog za otpis zastarjelih potraživanja te nastaviti s postupcima prisilne naplate dospjelih potraživanja kako bi se izbjegla mogućnost zastare.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 30.870.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.365.956,00 kn, što je za 4.504.044,00 kn ili 14,6% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 6.519.329,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.374.252,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.145.077,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.083.800,00 kn i čine 20,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 52.500,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te naveo da će u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza te korištenju proračunskih sredstava u cilju zadovoljavanja javnih potreba*

#### 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Tijekom 2010. provedena su tri otvorena postupka javne nabave i to za nabavu električne energije, sanaciju poslovnih prostora u zgradi bivše policijske postaje i izmjenu rasvjetnih stupova. Ugovorena je nabava robe i radova u vrijednosti 1.019.166,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu električne energije i izmjenu rasvjetnih stupova postupci su provedeni u skladu sa zakonskim odredbama, dok je nepravilnost utvrđena kod provođenja postupka nabave radova u svrhu sanacije poslovnih prostora u zgradi bivše policijske postaje. Za spomenute radove dostavljeno je pet ponuda.

Nakon pregleda i ocjene ponuda, jedna ponuda ocijenjena je kao neprihvatljiva, jer ponuditelj nije dostavio tražene dokaze financijske sposobnosti. Odlukom o odabiru iz lipnja 2010. kao najpovoljniji odabran je ponuditelj koji nije ponudio najnižu cijenu. Odluka o odabiru ne temelji se na kriteriju za odabir ponude objavljenom u pozivu za nadmetanje, a prema kojem je kriterij odabira najniža cijena.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 85. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da se odluka o odabiru temelji na kriteriju za odabir ponude. S odabranim izvoditeljem u rujnu 2010. zaključen je ugovor kojim su radovi ugovoreni u vrijednosti 289.140,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 355.642,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do konca 2010. radovi su obračunani u vrijednosti 148.049,00 kn.

Rashodi za obavljanje odvjetničkih usluga koji su povjereni dvama odvjetničkim uredima izvršeni su u iznosu 371.746,00 kn. Nabava odvjetničkih usluga provedena je izravnim ugovaranjem bez prethodno donesene odluke o početku postupka javne nabave i objave obavijesti o početku postupka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 96. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da javni naručitelj na ugovor o javnim uslugama čiji su predmet nabave usluge iz Dodatka II. B ovoga Zakona primjenjuje samo odredbe o odluci o početku postupka javne nabave, objavama, tehničkim specifikacijama i pravnoj zaštiti iz ovog Zakona te je obvezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave u «Narodnim novinama» objaviti obavijest o početku postupka javne nabave koja sadrži podatke iz Dodatka V. H ovoga Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te naveo da je za sanaciju poslovnih prostora u zgradi bivše policijske postaje odabrao ponuditelja koji nije ponudio najnižu cijenu, jer je najpovoljniji ponuditelj usmeno obavijestio Grad da povlači svoju ponudu te da neće sudjelovati u daljnjem postupku. Zbog toga je, nakon pregleda i ocjene pristiglih ponuda, odabrana prva sljedeća najpovoljnija ponuda. Protiv odluke o odabiru nije podnesen ni jedan pravni lijek. Također navodi da su odvjetničke usluge tijekom 2010. povjerene odvjetničkim uredima koji su u prethodnoj godini bili odabrani prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. U narednom razdoblju provest će postupak nabave odvjetničkih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*



### 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 poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, rješavanje suvlasničkih odnosa s drugim pravnim slijednicima nekadašnje općine i evidentiranje vlasničkog udjela u komunalnom društvu u poslovnim knjigama te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Grad nije uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
  - Udjel u trgovačkom društvu osnovanom u svrhu poticanja regionalnog razvoja županije evidentiran je u poslovnim knjigama u iznosu 38.750,00 kn, umjesto u iznosu 2.000,00 kn, dok udjel u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti, kojeg je osnovala nekadašnja Općina Pag i čiji temeljni kapital iznosi 684.900,00 kn, nije evidentiran u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 8.187.105,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, gradske poreze (osim poreza na potrošnju), naknadu za uređenje voda, spomeničku rentu i naknade za korištenje javnih površina u iznosu 5.477.174,00 kn dužnicima su slane opomene i ispostavljena rješenja o prisilnoj naplati dugovanja s pripadajućim zateznim kamatama, a za naplatu dospjelih potraživanja za naknade za koncesije, zakup poslovnih prostora, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i naknade za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.391.850,00 kn pokrenuti su ovršni i drugi sudski postupci. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknade za koncesijska odobrenja, sufinanciranje urbanističkih planova uređenja turističkih zona, sufinanciranje građana, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i drugih potraživanja u iznosu 1.120.890,00 kn mjere naplate do konca 2010. nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
  - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.145.077,00 kn, a dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.083.800,00 kn i čine 20,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. (točka 4. Nalaza)
  - Za sanaciju poslovnih prostora u zgradi bivše policijske postaje u Pagu u iznosu 355.642,00 kn odabran je ponuditelj koji nije ponudio najnižu cijenu, iako je kriterij za odabir ponude objavljen u pozivu za nadmetanje bio najniža cijena.

Nabava odvjetničkih usluga u iznosu 371.746,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem bez prethodno donesene odluke o početku postupka javne nabave i objave obavijesti o početku postupka nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 11 naselja s ukupno 4 350 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je ured Grada i dva upravna odjela. Grad ima 23 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Ante Fabijanić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 19.846.627,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 26.365.956,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 6.519.329,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 3.374.252,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.145.077,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 4.083.800,00 kn, što je 30,5% ukupnih obveza i čine 20,6% ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 174.646,00 kn ili 1,3%. Nedospjele obveze iznose 9.306.477,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji dio u iznosu 6.485.394,00 kn ili 69,7% odnosi na obveze prema izvoditelju radova za izgradnju kanalizacijskog sustava s osnove zaduživanja u 2003., čiji je rok dospijeća do 15. listopada 2013. Stoga Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od poreza u iznosu 7.788.593,00 kn ili 39,2% i prihoda od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 7.395.000,00 kn ili 37,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.378.455,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 57,3%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 8.428.832,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 349.847,00 kn ili 4,3%. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 8.187.105,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, gradske poreze, zatezne kamate, zakup poslovnih prostora, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja te naknadu za uređenje voda u iznosu 5.887.391,00 kn ili 71,9% dospjelih potraživanja. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.120.890,00 kn do konca 2010. nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Prethodnih godina Grad se zadužio kod izvoditelja radova u svrhu izgradnje kanalizacijskog sustava i kod Hrvatskih voda u svrhu izgradnje magistralnog vodoopskrbnog sustava, dao jamstvo komunalnom društvu u svrhu zaduživanja kod poslovne banke radi izgradnje kanalizacijskog kolektora te dao suglasnost za zaduživanje komunalnom društvu u svrhu zaduživanja kod poslovne banke radi dovršenja poslovne zgrade i nabave opreme. Koncem 2010. stanje zaduženja iznosi 6.739.501,00 kn, jamstva 1.700.000,00 kn te suglasnosti za zaduživanje 5.000.000,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, predškolski odgoj, sport, kulturu, socijalne potrebe i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 7.955.075,00 kn ili 30,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 7.881.263,00 kn ili 29,9%, rashode za zaposlene 4.835.839,00 kn ili 18,4%, druge rashode poslovanja 2.689.838,00 kn ili 10,2% i izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 1.742.954,00 kn ili 6,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim kod nabave radova u svrhu sanacije poslovnih prostora u zgradi bivše policijske postaje, kod koje je odabran ponuditelj koji nije ponudio najnižu cijenu, te kod nabave odvjetničkih usluga u iznosu 371.746,00 kn za koje nije proveden postupak nabave. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu što se odnosi na povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, dok nije postupljeno prema nalogima što se odnose na uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje vlasničkog udjela u komunalnom društvu u poslovnim knjigama te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.