



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD GOSPIĆ

Gospić, lipanj 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

Klasa:041-01/10-01/3

Urbroj:613-11-10-5

Gospić, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA GOSPIĆA ZA 2009.

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 Gospića (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 15. lipnja 2010.

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 10/97, 124/97, 68/98, 22/99, 117/99, 128/99, 44/00, 129/00, 92/01, 79/02, 83/02, 25/03, 107/03, 175/03, 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije. Grad obuhvaća 50 naselja s ukupno 12 980 stanovnika (prema popisu iz 2001). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su upravna tijela: ured gradonačelnika, tajništvo, upravni odjel za samoupravu i upravu, te upravni odjel za komunalnu djelatnost, stanovanje, graditeljstvo i zaštitu okoliša. Grad koncem 2009. ima 50 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 116 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Milan Kolić.

### 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 67.658.145,00 kn, ostvareni su u iznosu 57.628.117,00 kn, što je za 10.030.028,00 kn ili 14,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 4.036.343,00 kn ili 7,5%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Prihodi poslovanja	60.589.045,00	51.652.133,00	85,2	89,6
1.1.	Prihodi od poreza	42.748.675,00	39.483.161,00	92,4	68,5
1.1.1.	Porez na dohodak	40.578.613,00	38.081.790,00	93,8	66,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.200.000,00	478.940,00	39,9	0,8
1.1.3.	Općinski porezi	970.062,00	922.431,00	95,1	1,6
1.2.	Pomoći	9.259.570,00	5.493.310,00	59,3	9,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	3.909.570,00	4.206.901,00	107,6	7,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	5.350.000,00	1.286.409,00	24,0	2,2
1.3.	Prihodi od imovine	2.803.800,00	2.269.638,00	80,9	3,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	91.000,00	29.325,00	32,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.712.800,00	2.240.313,00	82,6	3,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.737.000,00	4.383.521,00	76,4	7,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	350.000,00	316.241,00	90,4	0,5
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	4.200.000,00	3.191.216,00	76,0	5,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.187.000,00	876.064,00	73,8	1,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	40.000,00	22.503,00	56,3	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.069.100,00	975.984,00	47,2	1,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	970.000,00	208.558,00	21,5	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.099.100,00	767.426,00	69,8	1,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.000.000,00	5.000.000,00	100,0	8,7
3.1.	Primici od zaduživanja	5.000.000,00	5.000.000,00	100,0	8,7
	Ukupno	67.658.145,00	57.628.117,00	85,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 39.483.161,00 kn ili 68,5%, prihodi od pomoći u iznosu 5.493.310,00 kn ili 9,5%, te primici od zaduživanja u iznosu 5.000.000,00 kn ili 8,7%. Svi drugi prihodi iznose 9.053.017,00 kn ili 15,7%. Vrijednosno najznačajniji prihod od tekućih pomoći u iznosu 3.530.587,00 kn, ostvaren je na temelju odredaba članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojima jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi pripada pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi, a korištene su za tekuće poslovanje. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, tekuće i kapitalne pomoći, prihode od naknada za koncesije na vodama i javnom vodnom dobru, te koncesija za obavljanje pogrebnih i dimnjačarskih poslova, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, naknada za korištenje prostora elektrana, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, šumski doprinos, prihode od naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda i vodoopskrbni sustav, prihode od prodaje građevinskog zemljišta, stanova u vlasništvu Grada i stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te primitke od zaduženja.

Ostvareni su u iznosu 22.863.840,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 39,7%, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 151.421,00 kn, što ukupno iznosi 23.015.261,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 22.067.829,00 kn, 204.034,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 743.398,00 kn (kreditna sredstva u iznosu 470.271,00 kn i spomenička renta u iznosu 273.127,00 kn) utrošeno je za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi poslovanja	50.195.567,00	48.453.606,00	96,5	78,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	16.928.370,00	16.900.746,00	99,8	27,2
1.2.	Materijalni rashodi	24.406.232,00	23.720.966,00	97,2	38,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.170.910,00	1.160.694,00	99,1	1,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	4.356.176,00	4.170.726,00	95,7	6,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	16.821.147,00	16.463.693,00	97,9	26,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.057.999,00	1.925.853,00	93,6	3,1
1.3.	Financijski rashodi	248.670,00	243.622,00	98,0	0,4
1.4.	Subvencije	873.800,00	878.374,00	100,5	1,4
1.5.	Pomoći	256.970,00	157.274,00	61,2	0,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	256.970,00	157.274,00	61,2	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.304.405,00	2.514.854,00	109,1	4,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	5.177.120,00	4.037.770,00	78,0	6,5
1.7.1.	Tekuće donacije	4.405.290,00	3.845.406,00	87,3	6,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	315.500,00	100.364,00	31,8	0,2
1.7.3.	Kapitalne pomoći	456.330,00	0,00	0,0	0,0
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	92.000,00	-	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.285.806,00	13.078.119,00	98,4	21,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	9.334.294,00	9.255.810,00	99,2	14,9
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.951.512,00	3.822.309,00	96,7	6,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	500.000,00	499.537,00	99,9	0,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	500.000,00	499.537,00	99,9	0,8
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine	3.676.772,00	0,00	-	-
Ukupno		67.658.145,00	62.031.262,00	91,7	100,0
Manjak prihoda i primitaka			4.403.145,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 67.658.145,00 kn, a izvršeni su u iznosu 62.031.262,00 kn, što je za 5.626.883,00 kn ili 8,3% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 4.403.145,00 kn što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.652.431,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 8.055.576,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, te obveze u iznosu 17.831.727,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su materijalni rashodi u iznosu 23.720.966,00 kn ili 38,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 16.900.746,00 kn ili 27,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.078.119,00 kn ili 21,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 13,3%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 221.525.370,00 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 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	153.879.086,00	162.773.827,00	105,8
2.	Financijska imovina	58.428.171,00	58.751.543,00	100,6
2.1.	Novčana sredstva	154.838,00	204.034,00	131,8
2.2.	Potraživanja	9.003.696,00	9.277.872,00	103,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	49.269.637,00	49.269.637,00	100,0
	Ukupno imovina	212.307.257,00	221.525.370,00	150,0
3.	Obveze	7.725.245,00	17.831.727,00	230,8
5.	Vlastiti izvori	204.582.011,00	203.693.642,00	99,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	212.307.257,00	221.525.370,00	150,0

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 159.499.008,00 kn, zemljišta 126.384,00 kn, postrojenja i opreme 1.646.451,00 kn, prijevoznih sredstava 222.727,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 28.445,00 kn, višegodišnjih nasada 144.776,00 kn, računalnih programa, planova i projekata 78.985,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi koja do konca 2009. nije završena te nije stavljena u upotrebu (dogradnja zgrade osnovne škole i projekt šetnice) 1.027.051,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 204.034,00 kn, dionice i udjele u glavnici 49.269.637,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.801.904,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 5.347.184,00 kn i na druga potraživanja 1.128.784,00 kn.

Obveze se odnose na dospjele obveze u iznosu 8.743.304,00 kn i nedospjele obveze u iznosu 9.088.423,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu 4.586.198,00 kn, obveze za asfaltiranje i modernizaciju nerazvrstanih cesta 1.261.068,00 kn i obveze za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.308.525,00 kn. Od ukupno nedospjelih obveza na obveze po primljenim zajmovima odnosi se 8.299.848,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2010.) podmirene su obveze u iznosu 2.164.251,00 kn (održavanje javne rasvjete, asfaltiranje i modernizacija nerazvrstanih cesta, te dodatna ulaganja na građevinskim objektima).



## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **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 ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su i objave u tisku. 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, pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. 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 ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda. Naložio je trošenje pojedinih prihoda u skladu s propisanim namjenama, donošenje programa utroška šumskog doprinosa, zapošljavanje djelatnika za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, te izvršavanje rashoda do visine utvrđene proračunom.

Nadalje je naložio donošenje gradske odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti, radove održavanja javne rasvjete ugovarati za svaku godinu sukladno visini sredstava osiguranih u proračunu, te usklađivanje programa gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom, evidentiranje obveza u poslovnim knjigama prema kriteriju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim je nalogima postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Donesena je odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Trošenje namjenskih prihoda za propisane namjene.
- Donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa.
- Zapošljavanje djelatnika za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada.
- Izvršavanje rashoda do visine utvrđene proračunom.
- Ugovaranje radova održavanja javne rasvjete za svaku godinu sukladno visini sredstava osiguranih u proračunu, te usklađivanje programa gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom.
- Evidentiranje obveza u poslovnim knjigama prema kriteriju nastanka poslovnog događaja.
- Nabavljanje roba, radova i usluga u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

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

## Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, 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), 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 uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare je imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. dostavljeno je Ministarstvu financija u veljači 2010.

Unutarnja revizija nije uspostavljena ni na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. U Gradu se ne obavljaju poslovi unutarnje revizije osim što je donesena Odluka o uspostavljanju unutarnje revizije i Pravilnik o unutarnjem redu jedinice unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže organizacijski uspostaviti unutarnju reviziju ili imenovati unutarnjeg revizora s ciljem obavljanja poslova iz njihove nadležnosti. Također, nalaže se i nadalje razviti sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Grad je primljena sredstva krajem siječnja 2010. od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 585.667,00 kn evidentirao u prihode 2009., a trebao je priznati prihode u izvještajnom razdoblju u kojem su prihodi postali raspoloživi odnosno u 2010.

Za izvedene radove zimskog održavanja nerazvrstanih cesta tijekom 2009. vrijednosti 942.758,00 kn izvoditelj radova nije ispostavio račune, iz čega proizlazi da su za navedeni iznos manje iskazani rashodi i obveze u 2009. Prihodi su više iskazani za 585.667,00 kn, a rashodi manje za 942.758,00 kn, odnosno evidentirani manjak prihoda i primitaka u iznosu 8.055.576,00 kn, trebalo je iskazati u iznosu 9.584.001,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/0), kojom je propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će za izvedene radove zimskog održavanja nerazvrstanih cesta tijekom 2009. računi biti ispostavljeni u 2010.*

### 3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 67.658.145,00 kn, ostvareni su u iznosu 57.628.117,00 kn, što je za 10.030.028,00 kn ili 14,8% manje od plana.

Potraživanja su iskazana u iznosu 9.277.872,00 kn od čega su nedospjela potraživanja iskazana u iznosu 5.218.287,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 4.572.078,00 kn, od prodaje stanova u vlasništvu Grada 624.362,00 kn i potraživanja za komunalni doprinos 21.847,00 kn. Dospjela potraživanja u iznosu 4.059.585,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 1.151.540,00 kn, gradske poreze 534.297,00 kn, potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 585.667,00 kn, prihode od imovine 427.345,00 kn, potraživanja od državnog proračuna za decentraliziranu funkciju osnovnog školstva 286.629,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva za sufinanciranje prijevoza učenika 255.474,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 150.744,00 kn, potraživanja za komunalni doprinos 124.297,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrane 122.331,00 kn, šumski doprinos 83.641,00 kn, spomeničku rentu 59.926,00 kn i druga potraživanja u iznosu 277.694,00 kn. U cilju naplate potraživanja za komunalni doprinos, gradske poreze, najam gradskih stanova i zakup poslovnog prostora Grad je dužnicima upućivao opomene, te za nenaplaćena potraživanja provodio postupke ovrhe. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i spomeničku rentu u iznosu 1.211.466,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. 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.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 22.863.840,00 kn, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 151.421,00 kn, što ukupno iznosi 23.015.261,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 22.067.829,00 kn, 204.034,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu, a 743.398,00 kn je utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nije utrošen dio prihoda od spomeničke rente u iznosu 273.127,00 kn. Prema odredbi članka 114b. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 i 87/09) propisano je da se sredstva od spomeničke rente koriste isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara. Dio primitaka od zaduženja za modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 470.271,00 kn utrošen je za izgradnju javne rasvjete, što nije u skladu s Odlukom o prihvaćanju investicije – Izgradnja komunalne i društvene infrastrukture koja se financira sredstvima kreditnog zaduženja u 2009. kojom je utvrđena namjena utroška kreditnih sredstava.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 253.955,00 kn na temelju deset zaključenih ugovora o zakupima poslovnih prostora od čega su dva ugovora zaključena tijekom 2009. nakon provedenih javnih natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09). Grad nije dostavio Poreznoj upravi primjerke ugovora o zakupima poslovnih prostora što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora prema kojem je zakupodavac dužan primjerak ugovora o zakupu poslovnog prostora dostaviti nadležnoj poreznoj upravi.

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 334.899,00 kn. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08) kojom je propisano da su radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava šumskog doprinosa jedinice lokalne samouprave dužne donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Prihodi od boravišne pristojbe nisu planirani niti ostvareni. Prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09), turistička zajednica Grada obvezna je od pripadajućeg dijela prihoda od boravišnih pristojbi doznačiti 30,0% sredstava Gradu na području kojeg je osnovana. Stoga je potrebno poduzeti mjere u cilju utvrđivanja i naplate pripadajućeg dijela prihoda od boravišne pristojbe.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se korištenje sredstava spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, te kreditnih sredstava u skladu s utvrđenom namjenom. Nalaže se dostaviti primjerak ugovora o zakupu Poreznoj upravi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, donošenje Programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama, te poduzimanje mjera u cilju utvrđivanja i naplate pripadajućeg dijela prihoda od boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je poduzimanje mjera prisilne naplate za komunalnu naknadu i spomeničku rentu u tijeku, odnosno da se mjere prisilne naplate (za sva dospjela potraživanja koncem godine) poduzimaju u narednoj godini ukoliko obveznik ne plati dva do tri računa tijekom tekuće godine. Dio sredstava od spomeničke rente utrošen je nenamjenski (za uređenje groblja na području Grada) s obzirom da se na objavljeni javni natječaj prema Programu sufinanciranja sanacije i obnove pročelja i krovova građevina registriranih kao kulturna dobra javio samo jedan subjekt. Vezano uz utrošak primitaka od zaduženja za modernizaciju nerazvrstanih cesta navodi se da je ukupno za modernizaciju svih nerazvrstanih cesta tijekom 2009. utrošeno 4.139.553,00 kn (plaćanje obveza iz prethodnih godina). Ugovori o zakupu poslovnih prostora iz 2009. dostavljeni su Poreznoj upravi u lipnju 2010., a prihodi od boravišne pristojbe ostvaruju se u 2010.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 67.658.145,00 kn, a izvršeni su u iznosu 62.031.262,00 kn, što je za 5.626.883,00 kn ili 8,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.403.145,00 kn, iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 3.652.431,00 kn tako da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.055.576,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, te dospjele obveze u iznosu 8.743.304,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa osim rashoda za naknade građanima i kućanstvima koji su planirani u iznosu 2.304.405,00 kn, a izvršeni u iznosu 2.514.854,00 kn, što je više od plana za 210.449,00 kn ili 9,1%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene u gradskoj upravi izvršeni su u iznosu 5.314.034,00 kn. Djelatnica Grada obavlja administrativne poslove za potrebe Ureda državne uprave u Ličko-senjskoj županiji. Troškove bruto plaće i drugih materijalnih prava djelatnice Ured državne uprave financira u cijelosti. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u upravnim tijelima Grada, prema kojima djelatnici Grada obavljaju poslove iz samoupravnog djelokruga Grada.

Rashodi za stipendije i školarine u iznosu 51.729,00 kn odnose se na isplaćene pomoći za troškove školovanja (dodiplomski i postdiplomski studij, pomoć pri školovanju, školovanje u inozemstvu i drugo). Navedene pomoći isplaćene su u visini od 5.000,00 kn do 27.329,00 kn na temelju pojedinačnih zaključaka poglavarstva, odnosno gradonačelnika, a za isplatu pomoći Grad nije utvrdio mjerila i uvjete na temelju kojih se isplaćuju navedena sredstva. Državni ured za reviziju predlaže utvrditi mjerila i kriterije za subvencioniranja troškova školovanja.

Rashodi za najam stanova u iznosu 56.700,00 kn odnose se na najam stana za jednog liječnika Opće bolnice Gospić 27.900,00 kn i najam stana za osobe od interesa za Grad u iznosu 28.800,00 kn. Grad je na temelju sudske presude fizičkoj osobi prodao stan u vlasništvu Grada, te je s istom fizičkom osobom (kupcem stana) zaključio ugovor o najmu stana za potrebe Grada. Ugovorena je mjesečna najamnina u iznosu 2.400,00 kn i rok korištenja stana od studenoga 2008. do ožujka 2010. Za navedeni stan Grad nije zaključio ugovor o najmu stana s osobom od interesa za Grad i nije obračunavana najamnina, te nije razvidno da li je stan u navedenom razdoblju (studen 2008. do ožujka 2010.) korišten, odnosno nije razvidno u koje svrhe je Grad unajmio spomenuti stan.

Ugovori o djelu za održavanje gradskog stadiona u iznosu 60.250,00 kn odnose se na zaključene ugovore o djelu s fizičkom osobom za obavljanje poslova održavanja. Ugovori o djelu zaključivani su mjesečno za obavljanje navedenih poslova tijekom prethodne četiri godine. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima kojim je utvrđeno da se ugovorom o djelu izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao za naručitelja, a naručitelj mu se za to obvezuje isplatiti naknadu. S obzirom da je posao održavanja stadiona smatra nesamostalnim radom trebalo je zaključiti ugovor o radu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 12.254.087,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje javnih površina 2.175.632,00 kn, zimsko održavanje cesta 618.938,00 kn, održavanje javne rasvjete 8.683.902,00 kn (održavanje 7.404.333,00 kn i električna energija 1.279.569,00 kn), te božićno i novogodišnje kićenje Grada 775.615,00 kn. Dio iskazanih rashoda za održavanje javne rasvjete u 2009. odnosi se na ispostavljene račune za radove obavljene prethodnih godina u iznosu 5.332.947,00 kn. Tijekom 2009. izvedeni su radovi održavanja javne rasvjete u vrijednosti 3.235.671,00 kn od čega se na ispostavljene račune početkom 2010. odnosi 1.164.285,00 kn. S obzirom na visinu izvršenih rashoda za održavanje javne rasvjete potrebno je preispitati odredbe zaključenog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanja javne rasvjete kojim su za četverogodišnje razdoblje (2008. - 2012.) ugovorene usluge održavanja javne rasvjete vrijednosti 12.875.856,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen. Program nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu, primjerice programom su planirana sredstva za održavanje javne rasvjete u iznosu 4.260.000,00 kn, a proračunom su planirana sredstva u iznosu 8.672.500,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture tijekom 2009. od ukupno planiranih sredstava u iznosu 7.854.000,00 kn izvršeno je 8.285.845,00 kn ili 105,5% planiranih sredstava. Izvršenje programa održavanja nije usporedivo s ostvarenim proračunskim rashodima za 2009. s obzirom da su, za dio radova održavanja komunalne infrastrukture, u poslovnim knjigama Grada evidentirani računi ispostavljeni za obavljene usluge prethodnih godina, a dio računa za obavljene radove ispostavljen je početkom 2010. Tijekom 2009. izvoditelj radova nije obavljao poslove održavanja nerazvrstanih cesta jer Grad nije osigurao sredstva za obavljanje ove djelatnosti, a sredstva planirana proračunom odnose se na plaćanje računa za izvedene radove prethodnih godina.

Državni ured za reviziju izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te usklađivanje Programa održavanja komunalne infrastrukture s proračunom.

Nalaže se zapošljavati djelatnike prema ustrojstvu utvrđenom Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u upravnim tijelima Grada. Za poslove koji se smatraju nesamostalnim radom zaključiti ugovor o radu.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je tijekom 2010. raskinuo ugovore o najmu stanova koje je unajmio za potrebe osoba od interesa za Grad.*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 13.078.119,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 21,1%. Najznačajnija ulaganja odnose se na ulaganja u održavanje i dodatna ulaganja na gradskim i nerazvrstanim cestama 5.272.262,00 kn, uređenje jednog naselja 1.630.683,00 kn, izgradnju i dodatna ulaganja na javnoj rasvjeti 1.252.574,00 kn, uređenje poslovne zone i izgradnju pristupne ceste 1.099.807,00 kn, te uređenje dječjih i školskih igrališta 835.420,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za priključenje, koncesija i drugih proračunskih prihoda.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđena je izgradnja gradskih ulica, kolektorske mreže, sustava vodoopskrbe, javnih površina, trgova, parkova i izletišta, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, te izgradnja građevina javne namjene u iznosu 6.694.300,00 kn. Planirani iznos sredstava iz navedenog programa nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Prema Izvješću o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. planirana ulaganja u izgradnju nerazvrstanih cesta nisu izvršena, a rashodi evidentirani u 2009. za održavanje i modernizaciju nerazvrstanih cesta (asfaltni kolnik) i održavanje makadam kolnika u iznosu 4.912.648,00 kn odnose se na ispostavljene račune za održavanje i modernizaciju cesta za 2007. i 2008.

Grad je donio plan javne nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 16.667.800,00 kn. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Ustrojena je evidencija o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi za 2009. Tijekom 2009. provedeno je šest otvorenih postupaka nabave (novčani kredit, izgradnja dječjeg igrališta, izgradnja školskog igrališta, projekt sanacije odlagališta otpada, najam opreme za bežični Internet i komunalna oprema), jedan otvoreni postupak za zaključivanje okvirnog sporazuma za četverogodišnje razdoblje (prijevoz učenika) i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave za izvođenje dodatnih radova izgradnje javne rasvjete. Po ovim ugovorima nabave su ugovorene u vrijednosti 8.041.386,00 kn, a rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 1.954.672,00 kn. Dio rashoda koji su izvršeni u 2009. odnose se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina i iznose 11.102.109,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga za koje postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) odnosi se 841.855,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2009. Grad je poništio jedan postupak javne nabave jer je ponuda bila veća od procijenjene vrijednosti nabave.



Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeni su radovi i materijal za uređenje poslovnih prostora dva mjesna odbora u iznosu 484.182,00 kn, radovi uređenja svlačionice nogometnog stadiona vrijednosti 151.212,00 kn, te računala i računalna oprema vrijednosti 120.409,00 kn. Nadalje, bez primjene propisanih postupaka nabave, nabavljene su i dekoracije za kićenje Grada vrijednosti 86.052,00 kn (od pravne osobe koja s Gradom ima zaključen ugovor o iznajmljivanju novogodišnjih dekoracija). Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona. Obavijest o zaključenju ugovora za nabavu dugoročnog kredita nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te usklađivanje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Plana javne nabave s proračunom.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da se izravnim ugovaranjem pristupilo radovima na uređenju prostora mjesnih odbora s obzirom da je dio radova obavljen od strane mještana mjesnih odbora, a uređenju svlačionice nogometnog stadiona, zbog lošeg stanja građevine. Obavijest o zaključenju ugovora za nabavu dugoročnog kredita objavljena je u lipnju 2010.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen u cijelosti. Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Unutarnja revizija nije uspostavljena (točka 1. Nalaza).
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi (zimsko održavanje cesta) su manje iskazani za 942.758,00 kn, a prihodi (kapitalne pomoći) su više iskazani za 585.667,00 kn, odnosno evidentirani manjak prihoda i primitaka u iznosu 8.055.576,00 kn manje je iskazan za 1.528.425,00 kn (točka 2. Nalaza).
  - Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i spomeničke rente u iznosu 1.211.466,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. Dio primitaka od zaduživanja u iznosu 470.271,00 kn, te prihoda od spomeničke rente u iznosu 273.127,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Poreznoj upravi nisu dostavljeni primjerci ugovora o zakupu poslovnih prostora zaključenih u 2009. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen. Prihodi od boravišne pristojbe nisu ostvareni (točka 3. Nalaza).
  - Rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su više od plana za 210.449,00 kn ili 9,1%. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom. U gradskoj upravi zaposlena je djelatnica koja obavlja poslove za Ured državne uprave. Za održavanje gradskog stadiona zaključivani su ugovori o djelu, a trebalo je zaključiti ugovor o radu (točka 4. Nalaza).
  - Plan javne nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave izravnom pogodbom nabavljeni su radovi na uređenju poslovnih prostora mjesnih odbora i uređenja svlačionice na nogometnom stadionu, te novogodišnji ukrasi, kao i računala i računalna oprema vrijednosti 841.855,00 kn. Obavijest o zaključenju ugovora za nabavu dugoročnog kredita nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 50 naselja s ukupno 12 980 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je zaposleno 50 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 57.628.117,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 62.031.262,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.403.145,00 kn, iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 3.652.431,00 kn tako da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.055.576,00 kn. Stvarni manjak prihoda i primitaka iznosi 9.584.001,00 kn. Dospjele obveze na koncu godine iznose 8.743.304,00 kn. S obzirom na iskazan manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi ravnomjernog zadovoljavanja svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 39.483.161,00 kn ili 68,5%, prihodi od pomoći u iznosu 5.493.310,00 kn ili 9,5%, te primici od zaduživanja u iznosu 5.000.000,00 kn ili 8,7% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 22.863.840,00 kn i čine 39,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene osim što je dio namjenskih prihoda u iznosu 743.398,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.059.585,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze u iznosu 1.685.838,00 kn ili 41,5% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, 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. Stanje zaduženja, koncem 2009., iznosi 8.299.848,00 kn. Grad se zadužio prethodnih godina za izgradnju sportske dvorane i cesta, te tijekom 2009. za izgradnju komunalne i društvene infrastrukture. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivao proračunska sredstva. 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 23.720.966,00 kn ili 38,2%, rashode za zaposlene u iznosu 16.900.746,00 kn ili 27,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.078.119,00 kn ili 21,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti su obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što tijekom 2009. nisu obavljani poslovi održavanja nerazvrstanih cesta jer Grad nije osigurao sredstva za obavljanje ove djelatnosti s obzirom da je dio sredstava osiguran proračunom za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture predviđen za plaćanje radova izvedenih prethodnih godina vrijednosti 10.837.474,00 kn (održavanje javne rasvjete i nerazvrstanih cesta, te zimsko održavanje cesta). Dio obveza za izvedene radove prethodnih godina financiran je sredstvima kreditnog zaduženja. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim za nabavu radova na uređenju prostorija mjesnih odbora i nogometnog stadiona, računalne opreme i novogodišnjih ukrasa. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola, te nije ustrojio unutarnju reviziju.