



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BAKAR

Rijeka, srpanj 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	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/13

Urbroj: 613-10-10-8

Rijeka, 22. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BAKRA ZA 2009.

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 Bakra (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. travnja do 22. srpnja 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 86/06) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 7 768 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grad je ustrojio ured gradonačelnika i tri upravna odjela. Grad ima 24 zaposlenika te dva proračunska korisnika (dječji vrtić i gradska knjižnica i čitaonica) u kojima radi 16 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Tomislav Klarić.

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 su planirani u iznosu 98.834.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 76.040.223,00 kn, što je za 22.793.777,00 kn ili 23,1% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 18.709.576,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 12.933.425,00 kn ili 20,5%.

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	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	49.854.424,00	46.194.847,00	92,7	60,8
1.1.	Prihodi od poreza	14.898.424,00	12.980.643,00	87,1	17,1
1.1.1.	Porez na dohodak	11.408.424,00	11.067.557,00	97,0	14,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	2.570.000,00	1.201.064,00	46,7	1,6
1.1.3.	Gradski porezi	920.000,00	712.022,00	77,4	0,9
1.2.	Pomoći	5.228.000,00	4.740.615,00	90,7	6,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	160.000,00	156.350,00	97,7	0,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	5.068.000,00	4.584.265,00	90,5	6,1
1.3.	Prihodi od imovine	3.067.000,00	2.685.153,00	87,5	3,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	785.000,00	756.707,00	96,4	1,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.282.000,00	1.928.446,00	84,5	2,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	26.156.000,00	25.788.436,00	98,6	33,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.000,00	2.195,00	22,0	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	23.350.000,00	23.194.330,00	99,3	30,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	2.796.000,00	2.591.911,00	92,7	3,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	505.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	30.233.000,00	29.809.176,00	98,6	39,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	30.000.000,00	29.660.388,00	98,9	39,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	233.000,00	148.788,00	63,9	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	37.000,00	36.200,00	97,8	-
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	37.000,00	36.200,00	97,8	-
4.	Višak prihoda iz ranijih godina	18.709.576,00	0,00	-	-
	Ukupno	98.834.000,00	76.040.223,00	76,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 29.809.176,00 kn ili 39,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 23.194.330,00 kn ili 30,5% te prihodi od poreza u iznosu 12.980.643,00 kn ili 17,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 10.056.074,00 kn ili 13,2%. Uvedeni su svi gradski porezi. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se na prodaju građevinskog zemljišta trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju i upravljanje industrijskom zonom u iznosu 28.081.508,00,00 kn, izvlaštenje gradskog zemljišta namijenjenog za izgradnju državne ceste 1.116.681,00 kn, prodaju zemljišta iz 2008. na obročnu otplatu 420.929,00 kn i prodaju zemljišta za formiranje okućnica 41.270,00 kn. Izvlaštenje i prodaje su obavljene prema zakonskim odredbama.

Društvo za izgradnju i upravljanje industrijskom zonom u pretežitom je vlasništvu Grada (99,4%). Bavi se poslovanjem nekretninama i pripremom platoa za izgradnju industrijskih objekata. Do 2007. grad Bakar je ustupao dio komunalnog doprinosa Društvu za izgradnju komunalne infrastrukture, što je bilo evidentirano u imovini Društva.

Od tada Grad direktno ulaže u izgradnju komunalne infrastrukture. Radi prijenosa izgrađene komunalne infrastrukture na Grad financirane većim dijelom proračunskim sredstvima, u 2007. započeo je postupak rješavanja imovinsko pravnih odnosa. Koncem 2009. preostalo je za prenijeti infrastrukturu u vrijednosti 19.830.515,00 kn s obračunanim porezom. Društvo otkupljuje zemljišne parcele radi okrupnjavanja građevinskih čestica na kojima gradi komunalnu infrastrukturu (pristupne ceste, vodovodnu mrežu, električnu struju), a zatim ih prodaje na javnom natječaju poduzetnicima. U skladu s gradskom odlukom o raspolaganju nekretninama, Grad prodaje Društvu zemljišta na području industrijske zone na temelju procjene ovlaštenog procjenitelja.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, godišnju grobnu naknadu, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, prihode iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 61.068.151,00 kn i njihov udjel iznosi 80,3%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 51.387.237,00 kn, a 6.772.654,00 kn nalazi se na žiro računu proračuna. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 2.908.260,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već 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	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	42.352.500,00	37.392.262,00	88,3	41,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.535.900,00	4.512.716,00	81,5	5,0
1.2.	Materijalni rashodi	19.820.100,00	17.426.596,00	87,9	19,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	271.700,00	210.769,00	87,9	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.776.900,00	1.581.532,00	89,0	1,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	16.398.500,00	14.490.510,00	88,4	16,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.373.000,00	1.143.784,00	83,3	1,3
1.3.	Financijski rashodi	556.000,00	517.538,00	93,1	0,6
1.4.	Subvencije	2.500.000,00	2.334.077,00	93,4	2,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	4.343.000,00	4.034.692,00	92,9	4,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	9.597.500,00	8.566.643,00	89,3	9,5
1.6.1.	Tekuće donacije	5.291.500,00	4.903.906,00	92,7	5,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	1.625.000,00	1.579.998,00	97,2	1,8
1.6.3.	Izvanredni rashodi	150.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Kapitalne pomoći	2.531.000,00	2.082.739,00	82,3	2,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	55.981.500,00	52.967.205,00	94,6	58,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.180.000,00	1.548.310,00	71,0	1,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	48.006.500,00	46.080.400,00	96,0	50,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	5.795.000,00	5.338.495,00	92,1	5,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	500.000,00	274.376,00	54,9	0,3
3.1.	Izdaci za dane zajmove	420.000,00	195.061,00	46,4	0,2
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	80.000,00	79.315,00	99,1	0,1
	Ukupno	98.834.000,00	90.633.843,00	91,7	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		14.593.620,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 98.834.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 90.633.843,00 kn, što je za 8.200.157,00 kn ili 8,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 14.593.620,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 18.709.576,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 4.115.956,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 52.967.205,00 kn ili 58,4%, materijalne rashode u iznosu 17.426.596,00 kn ili 19,2% i druge rashode poslovanja 8.566.643,00 kn ili 9,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 11.673.399,00 kn i imaju udjel 12,9%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 475.210.316,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	221.267.790,00	271.140.979,00	122,5
2.	Financijska imovina	227.918.729,00	204.069.337,00	89,5
2.1.	Novčana sredstva	23.035.978,00	7.430.281,00	32,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	644.752,00	3.461.769,00	-
2.3.	Potraživanja	9.112.976,00	8.879.747,00	97,4
2.4.	Dani zajmovi	4.241.986,00	3.692.143,00	87,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	189.645.040,00	178.128.300,00	93,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.237.997,00	2.477.097,00	200,1
	Ukupno imovina	449.186.519,00	475.210.316,00	105,8
3.	Obveze	6.511.711,00	9.291.134,00	142,7
4.	Vlastiti izvori	442.674.808,00	465.919.182,00	105,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	449.186.519,00	475.210.316,00	105,8

Nefinancijska imovina odnosi se na zemljišta u vrijednosti 7.035.157,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (dječji vrtić) 866.446,00 kn, građevinske objekte 236.882.122,00 kn, opremu 2.490.355,00 kn, knjige i umjetnička djela 56.719,00 kn, planove i programe 193.454,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 23.616.726,00 kn (ulaganja u rivu, vodovod, školsku sportsku dvoranu, frankopanski kaštel, izgradnju ceste, izradu prostornih i neprostornih baza podataka, uređenje parka, te izradu urbanističkih planova).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 7.430.281,00 kn, depozite 3.461.769,00 kn, dane zajmove 3.692.143,00 kn, dionice i udjele u glavnici 178.128.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.908.161,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 833.285,00 kn, druga potraživanja 138.301,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 2.477.097,00 kn. Depoziti se odnose na deponirana sredstva po sudskom sporu 2.673.756,00 kn, na depozite kod poslovnih banaka za poduzetničke kredite i za kredite građanima za uređenje fasada u iznosu 788.013,00 kn. Dani zajmovi se odnose na prikupljena neutrošena sredstva naknade za razvoj (isporuka vode, odvoz smeća i javni prijevoz) komunalnih društava u iznosu 3.692.143,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.966.523,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 5.284.196,00 kn, obveze za primljeni zajam 770.777,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda 729.636,00 kn. Primljeni zajam odnosi se na zajam Hrvatske banke za obnovu i razvitak iz 2004. za izgradnju vodoopskrbe. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 3.668.418,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su 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 te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena su 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 predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola te urediti imovinsko-pravne odnose za kapitalne investicije putem komunalnih društava u suvlasništvu. Naložio je evidentiranje vrijednosti groblja i zemljišta u poslovnim knjigama, poduzimanje mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom poslova održavanja te namjensko trošenje komunalne naknade.

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

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Grad je donio izmjene Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i pridržava se utvrđenih rokova.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Evidentiranje zemljišta i groblja u poslovnim knjigama Grada.
- Poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda prema zakonskim odredbama.
- Donošenje programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom poslova održavanja.
- Trošenje komunalne naknade za propisane namjene.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena komunalnim društvima u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, 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 koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Grad uspostavlja sustav financijskog upravljanja i kontrola. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole donesen je u srpnju 2007. Sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada, te početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola. U svibnju 2009. donesena je izmjena plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojom su produljeni rokovi za provođenje aktivnosti na razvoju sustava. Utvrđeni rok za popis i opis poslovnih procesa je travanj 2010., a za sastavljanje mape poslovnih procesa kolovoz 2010. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su, na temelju samoprocjene financijskog upravljanja i kontrola za 2009. – 2010., započete aktivnosti u svrhu poboljšanja komponenti financijskog upravljanja i kontrola (donošenje etičkog kodeksa, popis poslovnih procesa i drugo), te da su u pripremi izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske i Uputama središnje harmonizacijske jedinice.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti sedam groblja koja se nalaze na području Grada (osim dodatnih ulaganja), što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Također nije evidentirana sva vrijednost zemljišta u vlasništvu Grada (osim zemljišta kupljenog u 2008. i 2009.). Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da se, na temelju popisa nekretnina u katastarskim općinama na području Grada koje su upisane kao društveno vlasništvo, odnosno opće narodna imovina s pravom korištenja, upravljanja i raspolaganja pravnih prednika Grada, kao i popisa nekretnina za koje je u katastru posjednici drugi pravni prednici, sustavno podnose prijedlozi za upis nekretnina u vlasništvo Grada. Zbog složenosti i dugotrajnosti postupka nisu u mogućnosti predvidjeti rok realizacije. Za evidentiranje groblja navodi se da su pokrenuti postupci identifikacije nekretnina te procjene vrijednosti zemljišta i objekata s predviđenim rokom okončanja konac rujna 2010.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 98.834.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 76.040.223,00 kn, što je za 22.793.777,00 kn ili 23,1% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, godišnju grobnu naknadu, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, prihode iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 61.068.151,00 kn i njihov udjel iznosi 80,3%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 51.387.237,00 kn, dok je dio prihoda u iznosu 2.908.260,00 kn utrošen za druge proračunske potrebe. Neutrošeni prihodi u iznosu 6.772.654,00 kn nalaze se na žiro računu. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 2.908.260,00 kn nije utrošen za održavanje komunalne infrastrukture, već za druge proračunske potrebe. Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju obavljanja sljedećih komunalnih djelatnosti: odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta te održavanja groblja i krematorija.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 8.879.747,00 kn, od kojih nije dospjelo 2.269.504,00 kn (komunalna naknada 1.568.448,00 kn, prihod od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu 669.974,00 kn, prodaje grobnih mjesta 15.920,00 kn te drugo 15.162,00 kn). U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 233.229,00 kn ili 2,6%. Zbog zastare i nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja poreza na tvrtku, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora, grobne naknade i drugih prihoda u iznosu 321.799,00 kn.

Dospjela potraživanja, u iznosu 6.610.243,00 kn, odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 4.935.537,00 kn, zakup poslovnog prostora 629.570,00 kn, porez na tvrtku 197.657,00 kn, prodaju stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu 103.926,00 kn i drugo 743.553,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 4.048.813,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 2.561.430,00 kn. Za potraživanja od komunalne i grobne naknade, poreza na tvrtku, komunalnog doprinosa, spomeničke rente i drugih potraživanja u iznosu 5.041.884,00 kn pokrenuti su postupci naplate (ovrhe, sudske tužbe i prijave u stečajnu masu). Drugim dužnicima za naplatu potraživanja u ukupnom iznosu 1.568.359,00 kn i to od komunalne naknade i doprinosa, grobne naknade i poreza na tvrtku, upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) 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, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže raspoređivanje komunalne naknade i trošenje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je trošenje komunalne naknade za druge proračunske potrebe smanjeno u odnosu na prethodnu godinu za 63,0%, te da se nije, zbog specifične strukture prihoda i rashoda proračuna Grada, uspjelo komunalnu naknadu utrošiti u cijelosti u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Za naplatu potraživanja obrazlaže se da je poslovna praksa Grada pokretanje postupka ovrhe u roku osam do 15 dana nakon upućenih opomena za nepodmirena tri ili više zaduženja. Navodi se da su u stanju potraživanja koncem 2009. poslovni subjekti za komunalnu naknadu s mjesečnim zaduženjem većim i od 100.000,00 kn s kojima se, uvažavajući trenutnu ekonomsku situaciju i socijalne momente, sporazumno dogovara plaćanje. Na navedeni način da je početkom 2010. putem opomena naplaćeno 984.641,00 kn, a putem ovrha 73.108,00 kn.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 98.834.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 90.633.843,00 kn, što je za 8.200.157,00 kn ili 8,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 14.593.620,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 18.709.576,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 4.115.956,00 kn.

Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršen je u iznosu 8.741.059,00 kn ili 92,4% od planiranog.

Program sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću, ali ne sadrži opseg poslova održavanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Tijekom 2009. komunalnim društvima u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 5.925.869,00 kn ili 6,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na računima za kapitalne pomoći i rashodima za nabavu nefinancijske imovine. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 4.640.063,00 kn, komunalnom društvu za gospodarenje otpadom 764.440,00 kn i komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu 521.366,00 kn. Izvor financiranja su proračunska sredstva u iznosu 3.933.182,00 kn i sredstva naknade za razvoj 1.992.687,00 kn. Prijenosi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009.

Komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave u kojem Grad ima 2,44% vlasničkog udjela preneseno je 4.640.063,00 kn ili 5,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Izvor financiranja su proračunska sredstva u iznosu 3.843.130,00 kn i sredstva naknade za razvoj u iznosu 796.933,00 kn. Ulaganja se evidentiraju dijelom u imovini Grada, a dijelom u imovini komunalnog društva. U 2009. Grad je prenio komunalnom društvu u suvlasništvu proračunska sredstva za financiranje izgradnje vodovoda i mjesnih vodovodnih ogranka u iznosu 3.843.130,00 kn što je evidentirano u imovini Grada.

Sredstva su prenesena na temelju ugovora o financiranju izgradnje vodoopskrbe iz 2009., ugovora o financiranju izgradnje vodovodnih ogrankova iz 2008., te privremene situacije o izvedenim radovima i računa o nabavljenom materijalu. Komunalno društvo je nositelj radova koji provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Ukupna ulaganja u vodoopskrbu prethodnih godina i 2009., evidentirana u poslovnim knjigama Grada, iznose 13.735.746,00 kn. Pored navedenog, Grad je prenio komunalnom društvu sredstva naknade za razvoj, namijenjena za financiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže koja se prikuplja u cijeni komunalne usluge, što je evidentirano u imovini komunalnog društva. Postupke nabave provodi spomenuto komunalno društvo. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Grad na temelju pravilnika o razvoju komunalnih djelatnosti, sporazuma te izjava o prijeboju evidentira prikupljene prihode te izvršene rashode. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda koji su financirani iz naknade za razvoj evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. U razdoblju od 2007. do 2009. ukupno uložena sredstva putem komunalnog društva za vodoopskrbu i javnu odvodnju iznose 3.385.768,00 kn. Prema ugovorima, izgrađeni objekt biti će imovina komunalnog društva u suvlasništvu, a za vrijednost izvršenih ulaganja predložiti će se skupštini povećanje temeljnog uloga Grada u temeljnom kapitalu društva. 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 uređene su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru kapitalnih pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za gospodarenje otpadom (vlasnički udjel 4,08%) prenesena su sredstva naknade za razvoj i utrošena su u iznosu 764.440,00 kn ili 0,9% ukupnih rashoda i izdataka, a komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu, u kojem Grad ima 2,75% vlasničkih udjela, 521.366,00 kn ili 0,6% ukupnih rashoda i izdataka. Iz proračunskih sredstava doznačeno je komunalnom društvu za javni prijevoz i 90.052,00 kn za otplatu kredita za nabavu autobusa. Putem komunalnih društava planiraju se ulaganja značajna za funkcioniranje jedinstvenog sustava odlaganja komunalnog otpada te javnog prijevoza na cjelokupnom području pružanja usluga koje obuhvaća suvlasnike komunalnih društava. Prihodi se prikupljaju na posebnim računima komunalnih društava, a namjena se utvrđuje godišnjim pravilnikom o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti prema kojima su komunalna društva u suvlasništvu nositelji radova koji provode postupke nabave i odabiru izvođače radova i dobavljače opreme prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U razdoblju od 2007. do 2009. ukupno su uložena sredstva putem komunalnog društva za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u iznosu 3.657.174,00 kn i prijevoz putnika u javnom prometu u iznosu 1.082.180,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnih društava. Na posebnim računima komunalnih društava koncem 2009. preostala su neutrošena namjenska sredstva Grada za gospodarenje otpadom 2.309.422,00 kn, a za prijevoz putnika u javnom prometu 146.908,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže rasporediti cjelokupna planirana sredstva od komunalne naknade te u programu održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture navesti opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Za pojedine komunalne djelatnosti obrazlaže se da, pri donošenju programa održavanja komunalne infrastrukture, ne može sa sigurnošću utvrditi opseg. Navedeno je da je opseg utvrđen za odvodnju atmosferskih voda i održavanje zelenih površina, dok za održavanje nerazvrstanih cesta, koje ovisi o promjenjivim situacijama na terenu i vremenskim uvjetima, i javne rasvjete, zbog nepostojanja parametara za određivanje, da nije moguće detaljnije utvrditi opseg. Za pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda navodi se da će Zakon o vodama koji je stupio na snagu 1. siječnja 2010. biti temelj postupanja u 2010.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2009. donesen je plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 25.968.300,00 kn bez poreza. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine tijekom 2009. provedeno je osam postupaka nabave velike vrijednosti te dva postupka male vrijednosti. Ugovorene su nabave u vrijednosti 15.939.214,00 kn s porezom. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 3.557.671,00 kn. Provedeno je sedam postupaka nabave male vrijednosti (nabava uredskog materijala, lož ulja, usluge konzaltinga za pomorsko dobro, preventivni zdravstveni pregledi, geodetske usluge, te radovi na uređenju doma kulture, stana) po kojima su nabave ugovorene u vrijednosti 965.442,00 kn s porezom. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 7.233.081,00 kn. Poništen je jedan postupak nabave odlukom naručitelja. Dio rashoda, u iznosu 20.939.460,00 kn, koji su izvršeni u 2009. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u 2007. i 2008. Na nabave roba, radova i usluga u iznosu manjem od 70.000,00 odnosi se 1.484.856,00 kn, a na nabavu za koju postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi 327.746,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Radovi na izgradnji pristupne ceste dječjem vrtiću u vrijednosti 327.746,00 kn s porezom na dodanu vrijednost obavljani su prije provedenog propisanog postupka nabave. Projektna dokumentacija za spomenutu cestu pribavljena je u svibnju 2009. Za nabavu radova u prosincu 2009. primijenjen je pregovarački postupak bez prethodne objave s obrazloženjem da se radi o dodatnim radovima na izgradnji dječjeg vrtića, a do rujna 2009. izvedeni su u vrijednosti 226.868,00 kn. Postupak javne nabave trebalo je provesti prije izvođenja radova. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Za izgradnju pristupne ceste dječjem vrtiću obrazlaže da je nadležni županijski upravni odjel za poslove graditeljstva i zaštite okoliša uvjetovao dobivanje uporabne dozvole izgradnjom prilaznog puta. Navodi se da je Grad, na temelju ranije pribavljenog idejnog projekta, zatražio ponudu od izvoditelja radova koja je u cijelosti odgovarala zahtjevima. Prethodna izgradnja ceste bila je neophodna za uređenje preostalog vanjskog okoliša vrtića, te su se radovi morali obavljati istovremeno, odnosno nisu se mogli razdvajati kako bi se po njihovom završetku mogla zatražiti uporabna dozvola radi pravodobnog otvaranja vrtića početkom rujna.*

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:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazane vrijednosti sedam groblja (osim dodatnih ulaganja u groblja) i dijela zemljišta koja se nalaze na području Grada (točka 2. Nalaza).
 - Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 2.908.260,00 kn nije korišten za održavanje komunalne infrastrukture, već za druge proračunske potrebe. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, godišnju grobnu naknadu i porez na tvrtku u iznosu 1.568.359,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja. U razdoblju od 2007. do 2009. za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u suvlasništvu Grada uložena su sredstva u iznosu 3.385.768,00 kn. Izvor financiranja su namjenska naknada za financiranje gradnje sustava vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pored navedenog, do konca 2009. u vodoopskrbu su uložena proračunska sredstva Grada u iznosu 13.735.746,00 kn što je evidentirano u imovini Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
 - Radovi na izgradnji pristupne ceste dječjem vrtiću u vrijednosti 327.746,00 kn s porezom na dodanu vrijednost obavljani su prije provedenog propisanog postupka nabave (točka 5. Nalaza).
4. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 7 768 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovana su ured gradonačelnika i tri upravna odjela u kojima je zaposleno 24 djelatnika. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 76.040.223,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 90.633.843,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 14.593.620,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 18.709.576,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.115.956,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 29.809.176,00 kn ili 39,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 23.194.330,00 kn ili 30,5% te prihodi od poreza u iznosu 12.980.643,00 kn ili 17,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 61.068.151,00 kn i čine 80,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Dio prihoda od komunalne naknade, u iznosu 2.908.260,00 kn, nije utrošen za propisane namjene. U poslovnim knjigama dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 7.712.350,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu te zakup poslovnih prostora koja čine 72,2% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se je postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Koncem 2009. stanje danih zajmova iznosi 3.692.143,00 kn, a odnosi se na prikupljena neutrošena sredstva iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju. Tijekom 2009. oročavana su slobodna novčana sredstva kod poslovnih banaka u iznosu 24.000.000,00 kn te je ostvaren prihod od kamata 615.001,00 kn (koncem 2009. nije bilo oročenih sredstava). Stanje depozita koncem 2009. iznosi 3.461.769,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva za sudski postupak u iznosu 2.673.756,00 kn i na depozite kod poslovnih banaka za poduzetničke kredite i za kredite građanima za uređenje fasada u iznosu 788.013,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 772.492,00 kn i odnosi se na jamstva dana prethodnih godina komunalnom društvu u vlasništvu za nabavu opreme. Korisnici jamstava podmirili su obveze te Grad nije imao obveza po danim jamstvima. Grad nije izdavao suglasnosti za zaduženje. Grad se 2004. zadužio za izgradnju vodoopskrbe. Stanje primljenog zajma koncem 2009. iznosi 770.777,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 52.967.205,00 kn ili 58,4%, materijalne rashode u iznosu 17.426.596,00 kn ili 19,2% i druge rashode poslovanja 8.566.643,00 kn ili 9,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja. Ukupna ulaganja u 2009. i prethodnih godina za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda iznose 17.121.514,00 kn. Dijelom su evidentirana u imovini Grada, u iznosu 13.735.746,00 kn, a dijelom u imovini komunalnog društva u suvlasništvu. U razdoblju od 2007. do 2009. Grad je spomenutom komunalnom društvu prenio sredstva u iznosu 3.385.768,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim za radove na izgradnji pristupne ceste. Grad uspostavlja sustav financijskog upravljanja i kontrola prema planu uspostave i zakonskim odredbama.