



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BUJE-BUIE

Pazin, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2010. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009. | 7 |
| | Nalaz za 2010. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/11-02/227
Urbroj: 613-20-11-6

Pazin, 26. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BUJA – BUJE ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Buje - Buje (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 16. svibnja do 26. srpnja 2011.

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 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća 25 naselja sa ukupno 5 500 stanovnika prema popisu iz 2001. Na području grada osnovano je šest mjesnih odbora. 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjel za opće poslove i upravni odjel za prostorno uređenje i komunalne djelatnosti. U gradskoj upravi 2010. bilo je 25 zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika u kojima je bilo 36 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o Klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća i Pravilnik o unutarnjem redu gradske uprave usklađeni su s Izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 16 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Edi Andreašić.

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 funkcionalnoj 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 27.346.185,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.616.894,00 kn, što je za 729.291,00 kn ili 2,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 377.756,00 kn ili 1,4%. U planiranim prihodima sadržan je i višak prihoda u iznosu 2.059.125,00 kn.

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 | 20.455.610,00 | 22.548.463,00 | 110,2 | 84,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 12.207.235,00 | 12.080.372,00 | 99,0 | 45,4 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | | 7.746.492,00 | - | 29,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | | 3.743.729,00 | - | 14,1 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | | 590.151,00 | - | 2,2 |
| 1.2. | Pomoći | 579.075,00 | 2.256.821,00 | 389,7 | 8,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 329.689,00 | 1.804.812,00 | 547,4 | 6,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 249.386,00 | 452.009,00 | 181,2 | 1,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.635.400,00 | 1.660.416,00 | 101,5 | 6,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 311.000,00 | 274.462,00 | 88,3 | 1,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.324.400,00 | 1.385.954,00 | 104,6 | 5,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 5.854.500,00 | 6.358.514,00 | 108,6 | 23,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 301.000,00 | 286.140,00 | 95,1 | 1,1 |
| 1.4.2. | Prihodi po posebnim propisima | 5.553.500,00 | 6.072.374,00 | 109,3 | 22,8 |
| 1.4.2.1. | Prihodi od komunalne naknade i doprinosa | | 5.366.507,00 | - | 20,2 |
| 1.4.2.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | | 705.867,00 | - | 2,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 179.400,00 | 192.340,00 | 107,2 | 0,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 4.745.500,00 | 3.982.481,00 | 83,9 | 15,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 2.400.000,00 | 1.907.734,00 | 79,5 | 7,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 2.345.500,00 | 2.074.747,00 | 88,5 | 7,8 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 85.950,00 | 85.950,00 | 100,0 | 0,3 |
| 3.1. | Primici od prodaje vrijednosnih papira ili dionica i udjela | 85.950,00 | 85.950,00 | 100,0 | 0,3 |
| 4. | Višak prihoda | 2.059.125,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno prihodi i primici | 27.346.185,00 | 26.616.894,00 | 97,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 12.080.372,00 kn ili 45,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 6.358.514,00 kn ili 23,9%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 3.982.481,00 kn ili 15,0% i pomoći 2.256.821,00 kn ili 8,5%. Prerez porezu na dohodak iznosi 6,0%. Uvedeni su gradski porezi. Svi drugi prihodi iznose 1.938.706,00 kn ili 7,2%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije (vatrogasci), pomoći, naknade od eksploatacije mineralnih sirovina, spomeničke rente, doprinosa za šume, naknade za koncesiju, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštita vode Istarske županije, donacija, vodnog doprinosa, prenamjene poljoprivrednog zemljišta, prodaje nefinancijske imovine i prodaje dionica. Ostvareni su u iznosu 13.927.285,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 52,3%.

Prihodi u iznosu 11.681.298,00 kn utrošeni su za propisane namjene, a ostatak prihoda u iznosu 2.245.987,00 kn (tekućih i kapitalnih pomoći, komunalnog doprinosa, naknade za priključak na opskrbu pitkom vodom, naknade za koncesije, prodaje nefinancijske imovine) nalazi se neutrošen na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|---|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 21.283.725,00 | 21.505.756,00 | 101,0 | 78,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 7.370.508,00 | 7.227.912,00 | 98,1 | 26,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.966.462,00 | 6.778.711,00 | 97,3 | 24,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 421.160,00 | 378.310,00 | 89,8 | 1,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.283.359,00 | 1.251.515,00 | 97,5 | 4,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.341.430,00 | 4.299.136,00 | 99,0 | 15,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 920.513,00 | 849.750,00 | 92,3 | 3,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 109.452,00 | 101.380,00 | 92,6 | 0,4 |
| 1.4. | Pomoći | 2.428.310,00 | 2.243.254,00 | 92,4 | 8,2 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 796.550,00 | 713.743,00 | 89,6 | 2,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 3.612.443,00 | 4.440.756,00 | 122,9 | 16,2 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 2.791.443,00 | 2.722.619,00 | 97,5 | 9,9 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 51.000,00 | 51.329,00 | 100,6 | 0,2 |
| 1.6.3. | Kazne, penali i naknade štete | 0,00 | 1.315.230,00 | - | - |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 700.000,00 | 351.578,00 | 50,2 | 1,3 |
| 1.6.5. | Izvanredni rashodi | 70.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.718.848,00 | 5.522.640,00 | 96,6 | 20,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 50.000,00 | 64.063,00 | 128,1 | 0,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.129.217,00 | 3.924.269,00 | 95,0 | 14,3 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.539.631,00 | 1.534.308,00 | 99,7 | 5,6 |
| 3. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 343.612,00 | 343.612,00 | 100,0 | 1,3 |
| Ukupno | | 27.346.185,00 | 27.372.008,00 | 100,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 755.114,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 27.346.185,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.372.008,00 kn, što je za 25.823,00 kn ili 0,1% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 755.114,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.059.125,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 1.304.011,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 7.227.912,00 kn ili 26,4%, materijalne rashode u iznosu 6.778.711,00 kn s udjelom 24,8%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.522.640,00 kn ili 20,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 4.440.756,00 kn s udjelom 16,2% i pomoći u iznosu 2.243.254,00 kn s udjelom 8,2%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.158.735,00 kn i imaju udjel 4,2%. Rashodi za naknade šteta izvršeni su u iznosu 1.315.230,00 kn, a nisu bili planirani. Odnose se na isplaćene pomoći doznačene iz državnog i županijskog proračuna za ublažavanje i otklanjanje posljedica elementarne nepogode (poplave). Izvršeni su u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. Kapitalne donacije i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 14.392,00 kn ili 14,2% više od plana, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu prema kojima 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.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 108.269.978,00 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 | 65.719.154,00 | 71.039.622,00 | 108,1 |
| 2. | Financijska imovina | 38.428.984,00 | 37.230.356,00 | 96,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.335.336,00 | 3.417.889,00 | 102,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 19.335.427,00 | 18.098.786,00 | 93,6 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 15.667.634,00 | 15.615.247,00 | 99,7 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 90.587,00 | 98.434,00 | 108,7 |
| | Ukupno imovina | 104.148.138,00 | 108.269.978,00 | 104,0 |
| 3. | Obveze | 1.601.888,00 | 2.133.712,00 | 132,4 |
| 3.1. | Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja | 10.222,00 | 9.815,00 | 96,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 102.536.028,00 | 106.136.266,00 | 103,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 104.148.138,00 | 108.269.978,00 | 104,0 |
| | Izvanbilančni zapisi | 2.069.141,00 | 2.191.044,00 | 105,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 44.233.408,00 kn, zemljišta 19.932.467,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 2.828.100,00 kn (izgradnja autobusnog kolodvora, cesta, rekonstrukcija zvonika, kaštela, dnevnog centra za skrb o starijim i nemoćnim osobama), druge nematerijalne imovine u pripremi 842.130,00 kn (urbanistički plan uređenja gospodarske zone, prostorni plan uređenja Grada, prostorni plan uređenja golf igrališta i drugi projekti), ulaganja u računalne programe, projekte i prostorne planove 1.523.131,00 kn, postrojenja i opremu 867.413,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 538.046,00 kn, prijevozna sredstva 214.827,00 kn, višegodišnje nasade 32.935,00 kn i umjetnička djela 27.165,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.417.889,00 kn, dionice i udjele u glavnici 15.615.247,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 10.051.101,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.586.874,00 kn, druga potraživanja 460.811,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 98.434,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.242.258,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 881.639,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 9.815,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima iskazane su dane suglasnosti za zaduživanje iz prethodnih godina, dane trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u iznosu 488.502,00 kn, područnoj vatrogasnoj zajednici i javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 1.297.542,00 kn, te primljene zadužnice (instrumenti osiguranja obročnog plaćanja) u iznosu 405.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 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 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 iskazivanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja prilikom obročnog plaćanja komunalnog doprinosa, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, zaključivanje ugovora za obavljanje komunalnih djelatnosti koje su povjerene komunalnom društvu u suvlasništvu, povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima, prijenose sredstava sportskim klubovima obavljati u skladu sa zakonskim odredbama, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nadalje, predložio je razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, urediti odlukom načela i kriterije raspolaganja imovinom u vlasništvu Grada i uređenje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno

- Rashodi su iskazani na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
- Kod ugovorenog obročnog plaćanja komunalnog doprinosa pribavljeni su instrumenti osiguranja plaćanja.
- Prijenosi sredstava sportskim klubovima obavljani su u skladu sa zakonskim odredbama.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.
- Provođe se planirane aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama.
- Donesena je Odluka o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada kojom su uređeni način i uvjeti prodaje nekretnina.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Rashodi su izvršavani iznad planiranih u proračunu.
- Za komunalne djelatnosti koje su povjerene komunalnom društvu u suvlasništvu nije zaključen ugovor, a povjeravanje komunalnih djelatnosti dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije nije obavljeno u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima.

- Imovinsko pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu Grada i financirana je proračunskim sredstvima nisu riješeni.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i popusti koji se odnose na prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti, te plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. U 2008. imenovan je novi voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole planirani rok za provedbu aktivnosti koje se odnose na izradu vizije i misije, opisa poslovnog procesa, izradu knjige procesa, utvrđivanje najvažnijih rizika za postizanje ciljeva i odluka o upravljanju najvažnijim rizicima, analiza uspostavljenih kontrola, te priprema plana za uklanjanje slabosti unutarnjih kontrola bio je do konca 2010. Tijekom 2010. od planiranih procesa provedene su sve aktivnosti vezane uz organizacijsku uspostavu financijskog upravljanja i kontrola, a od aktivnosti vezanih za provedbu sustava sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada, te strateški ciljevi koji su sastavni dio projekta ukupnog razvoja Grada. U prosincu 2010. donesene su Izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u koje su uključene mjere iz Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009.-2011. Izmjenama plana planirani su novi rokovi za provedbu pojedinih aktivnosti kojima bi se razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola kroz cijelu organizaciju, analiza postojećih organizacijskih pretpostavki s prijedlozima za poboljšanje, jačanje koordinacijske uloge upravnog tijela za financije, razvoj financijskog upravljanja i kontrole u procesima proračunskog ciklusa, razvoj računovodstvenih ciklusa te izrada izvješća o provedenim analizama planirana je do konca 2011., provedba mjera za razvoj financijskog upravljanja i kontrole koje utvrdi voditelj za financijsko upravljanje i kontrole u procesima proračunskog ciklusa i procesima računovodstvenih sustava planirana je do konca 2012., a razvoj procesa upravljanja rizicima planiran je do konca 2013. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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

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

2. Prihodi i primici

Za 2010. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 27.346.185,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.616.894,00 kn, što je za 729.291,00 kn ili 2,7% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 18.098.786,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 8.425.907,00 kn, a nedospjela 9.672.879,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.586.874,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 10.051.101,00 kn i druga potraživanja 460.811,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 1.236.641,00 kn ili 6,4%. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.224.788,00 kn, komunalni doprinos 1.597.140,00 kn, porez na tvrtku 1.096.734,00 kn, zakup poslovnog prostora i građevinskog zemljišta 839.424,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta 673.309,00 kn, obročnu otplatu stanova sa stanarskim pravom 630.063,00 kn, ugovorne i zatezne kamate 309.681,00 kn, najam stanova 241.741,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta 203.429,00 kn i naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom u iznosu 130.236,00 kn. Značajnija nedospjela potraživanja odnose se na obročnu otplatu stanova sa stanarskim pravom u iznosu 5.052.656,00 kn, poljoprivredno zemljište 2.518.756,00 kn i komunalni doprinos 401.102,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na tvrtku, zakupa poslovnog prostora i građevinskog zemljišta, komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 5.758.086,00 kn dužnicima su upućene opomene, izdavana su rješenja o ovrsi i putem suda upisivana su založna prava. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od gradskih poreza, najma stanova, naknada za priključke na sustav javne odvodnje i opskrbu pitkom vodom, zakupa javnih površina, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, obročne otplate stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i građevinskog zemljišta, te drugih nespomenutih potraživanja u iznosu 2.667.821,00 kn ili 31,7% dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom godine na temelju odluka gradonačelnika radi zastare i nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 1.801.026,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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 od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se prihode od prodaje građevinskih objekata u iznosu 2.024.747,00 kn i zemljišta namijenjenog izgradnji i formiranju okućnica 1.404.597,00 kn.

Prodaja je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 22/00 – Odluka USRH 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09). Raspolaganje nekretninama uređeno je novom Odlukom o uvjetima, načinu i postupku raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada iz travnja 2010. Nekretnine se prodaju putem javnih natječaja prikupljanjem pisanih ponuda. Početne cijene utvrđuju se prema procjenama ovlaštenih sudskih vještaka i Upravnog odjela za prostorno uređenje i komunalne djelatnosti na temelju postignutih cijena na određenoj lokaciji na prethodnim nadmetanjima. Odluke o prodaji nekretnina donosilo je gradsko vijeće, a za manje vrijednosti (čija pojedinačna vrijednost nije prelazila 0,5% prihoda bez primitaka u prethodnoj godini 131.196,00 kn) gradonačelnik. Pojedine nekretnine prodavane su na obročnu otplatu, a kao instrumenti osiguranja plaćanja na nekretninama su upisana založna prava. Na temelju zaključka iz studenog 2010. najpovoljnijim ponuditeljima (tri fizičke osobe) za kupnju ruševnih zgrada površine 285 m² u vrijednosti 411.000,00 kn odobrena je obročna otplata kupoprodajne cijene na 60 mjesečnih obroka na koje se obračunavaju kamate od 6,0% godišnje. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22. Odluke o uvjetima, načinu i postupku raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada prema kojima se kod plaćanja prodajne cijene u obrocima prvi obrok plaća u iznosu 40,0% umanjen za iznos uplaćene jamčevine, a preostali iznos kupac plaća u tri mjesečna obroka. Iznimno, na zahtjev kupca, gradonačelnik može odobriti obročno plaćanje kupoprodajne cijene i na veći broj mjesečnih obroka, ali ne više od 36 uz obračun kamate od 6,0% godišnje.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima, te pridržavanje odredbi o obročnom plaćanju u skladu s odredbama Odluke o uvjetima, načinu i postupku raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da će nastaviti sa započetim aktivnostima naplate potraživanja. Također navodi da je donesena izmjena Odluke kojom se pri obročnom plaćanju prilažu obvezno instrumenti osiguranja plaćanja. Nadalje navodi da je Grad smatrao da se prigodom prodaje nekretnina za mlade obitelji može primijeniti odredba o plaćanju na pet godina u skladu sa spomenutom Odlukom Grada.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 27.346.185,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.372.008,00 kn, što je za 25.823,00 kn ili 0,1% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 755.114,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 2.059.125,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 1.304.011,00 kn.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 3.102.866,00 kn. Odnose se na održavanje i utrošak javne rasvjete u iznosu 1.013.008,00 kn, održavanje cesta i prometne signalizacije u iznosu 1.425.113,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 325.583,00 kn, kanalizacije u iznosu 58.037,00 kn, parkova i zelenih površina u iznosu 233.675,00 kn i groblja u iznosu 47.440,00 kn. Komunalne djelatnosti održavanja kanalizacije i odvoza otpada u iznosu 30.907,00 kn obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu Grada. S navedenim društvom nije zaključen ugovor o obavljanju komunalnih usluga, što nije u skladu s gradskom Odlukom o komunalnim djelatnostima prema kojoj navedene djelatnosti obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada na temelju ugovora i posebnih propisa važećih za obavljanje pojedine komunalne djelatnosti.

Komunalne djelatnosti deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije u iznosu 41.082,00 kn obavljane su izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima kojom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu postupaka prikupljanja ponuda na način da se za sva održavanja prikupljaju ponude.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 351.578,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 12,3%. Doznačene su trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u vlasništvu jedinica lokalne (područne) samouprave za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom (u kojem Grad ima 2,3% udjela u vlasništvu) u iznosu 7.544,00 kn i trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (u kojem Grad ima 4,0% udjela u vlasništvu) u iznosu 344.043,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Izvori financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda i drugi prihodi proračuna. Postupke nabave provode trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose. Grad je na temelju odluka i zaključenih ugovora o financiranju prenosio sredstva trgovačkim društvima i prethodnih godina. Ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2006. do 2010. iznose 2.483.115,00 kn. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkih društava kojima su prenesena sredstva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. 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 prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih na području Grada urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama, a pripadnost vodnih naknada u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora za komunalne djelatnosti povjerene komunalnom društvu u suvlasništvu, te povjeravanje komunalnih djelatnosti dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima.

- 3.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju da se imovinsko pravni odnosi urede u skladu sa Zakonom o vodama. Nadalje prihvatio je nalog da se zaključi ugovor za komunalne djelatnosti. Također navodi da je za deratizaciju, dezinfekciju i dezinsekciju proveden postupak javnog natječaja u 2011.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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 mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom, zaključivanje ugovora za obavljanje komunalnih djelatnosti koje su povjerene komunalnom društvu u suvlasništvu, povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima, te rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, najma stanova, naknada za priključke na sustav javne odvodnje i opskrbu pitkom vodom, zakupa javnih površina, zakupa poljoprivrednog zemljišta, obročne otplate stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prodaje poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, te drugih nespomenutih potraživanja u iznosu 2.667.821,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Odobrena je obročna otplata kupoprodajne cijene nekretnina u iznosu 411.000,00 kn na 60 mjesečnih obroka iako je Odlukom o uvjetima, načinu i postupku raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada utvrđeno najviše 36 obroka. (točka 2. Nalaza)
 - Ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti održavanja kanalizacije i odvoza otpada s komunalnim društvom u suvlasništvu nije zaključen, a komunalni poslovi deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije u iznosu 41.082,00 kn obavljani su izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima. Grad je u razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkim društvima u suvlasništvu za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom i izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije prenio 2.483.115,00 kn. Od toga je u 2010. prenio 351.578,00 kn ili 1,3% ukupno izvršenih rashoda. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom, a vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkih društava. 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. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 25 naselja s ukupno 5 500 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su upravni odjel za opće poslove i upravni odjel za prostorno uređenje i komunalne djelatnosti u kojima je bilo 25 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Edi Andreašić. Prihodi su ostvareni u iznosu 26.616.894,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 27.372.008,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 755.114,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 2.059.125,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 1.304.011,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 12.080.372,00 kn ili 45,4%, prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 6.358.514,00 kn ili 23,9%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 3.982.481,00 kn ili 15,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 13.927.285,00 kn i čine 52,3% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja koncem 2010. odnose se na komunalnu naknadu, komunalni doprinos, porez na tvrtku, zakup poslovnog prostora i građevinskog zemljišta, prodaju građevinskog zemljišta, obročnu otplatu stanova sa stanarskim pravom, obračunane zatezne kamate, najam stanova, prodaju poljoprivrednog zemljišta i naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom u iznosu 7.946.545,00 kn ili 94,3% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.667.821,00 kn osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva. Tijekom godine otplaćen je primljeni zajam iz ranijih godina, a odnosio se na zaduživanje kod poslovne banke za izgradnju kanalizacijskog sustava. Koncem 2010. stanje danih suglasnosti iznosi 1.786.044,00 kn, a odnose se na trgovačko društvu suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 488.502,00 kn, te vatrogasnu zajednicu i vatrogasnu postrojbu za nabavu vatrogasnih vozila i opreme u iznosu 1.297.542,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 7.227.912,00 kn ili 26,4%, materijalne rashode u iznosu 6.778.711,00 kn s udjelom 24,8%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.522.640,00 kn ili 20,2% i druge rashode poslovanja u iznosu 4.440.756,00 kn s udjelom 16,2%. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu sa zakonskim propisima. Grad je u razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkim društvima u suvlasništvu za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom i izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije prenio 2.483.115,00 kn. Od toga je u 2010. prenio 351.578,00 kn ili 1,3% ukupno izvršenih rashoda. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom, a vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkih društava. 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. Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim propisima. Grad uspostavlja i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja, pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja, prijenose sredstava športskim klubovima, provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima, provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, donošenje odluke o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda do visine planiranih u proračunu, povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti komunalnom društvu u suvlasništvu na temelju ugovora, povjeravanje komunalnih djelatnosti dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima, te rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.