



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DUGA RESA

Karlovac, 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.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/11-02/258
URBROJ: 613-06-11-6

Karlovac, 28. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DUGE RESE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 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 Duge Rese (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 6. lipnja do 28. 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, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Grad obuhvaća 28 naselja s ukupno 12 114 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena je gradska služba, upravni odjel za gospodarstvo, društvene djelatnosti, stambene, pravne i opće poslove, te mjesnu samoupravu, upravni odjel za prostorno planiranje, komunalno gospodarstvo, zaštitu okoliša i imovinu, te upravni odjel za proračun, financije, javne prihode i gradsku riznicu. Koncem 2010. Grad je imao 19 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (pučko otvoreno učilište, dječje jaslice i vrtić, te gradsku knjižnicu i čitaonicu) koji imaju 46 zaposlenika. Gradonačelnik i jedan zamjenik gradonačelnika obavljaju svoju dužnost profesionalno, a jedan zamjenik gradonačelnika bez zasnivanja radnog odnosa. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaće 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 i drugi opći akti su usklađeni 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 Ivan Baršić.

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 uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 26.641.450,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.591.663,00 kn, što je za 950.213,00 kn ili 3,6% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.149.177,00 kn ili 4,4%.

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	25.551.550,00	26.435.593,00	103,5	95,8
1.1.	Prihodi od poreza	16.215.700,00	15.771.292,00	97,3	57,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		14.327.707,00	-	51,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		867.882,00	-	3,2
1.1.3.	Gradski porezi		575.703,00	-	2,1
1.2.	Pomoći	3.890.200,00	2.611.213,00	67,1	9,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		462.250,00	-	1,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.148.963,00	-	7,8
1.3.	Prihodi od imovine	776.900,00	663.434,00	85,4	2,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	48.000,00	59.545,00	124,1	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	728.900,00	603.889,00	82,8	2,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.666.750,00	4.429.938,00	94,9	16,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.120.000,00	2.062.050,00	97,3	7,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.546.750,00	2.367.888,00	93,0	8,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.232.199,00	-	8,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		135.689,00	-	0,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.000,00	2.959.716,00	-	10,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	980.000,00	1.040.987,00	106,2	3,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	180.000,00	78.171,00	43,4	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	800.000,00	962.816,00	120,4	3,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	109.900,00	115.083,00	104,7	0,4
3.1.	Primljene otplate danih zajmova	109.900,00	115.083,00	104,7	0,4
	Ukupno	26.641.450,00	27.591.663,00	103,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 14.327.707,00 kn ili 51,9%, drugi prihodi poslovanja u iznosu 2.959.716,00 kn ili 10,7%, pomoći u iznosu 2.611.213,00 kn ili 9,5%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.232.199,00 kn ili 8,1%, te administrativne pristojbe u iznosu 2.062.050,00 kn ili 7,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.630.977,00 kn ili 12,4%. Znatno iznad plana ostvareni su drugi prihodi poslovanja za 2.957.716,00 kn, a koji se odnose na doznačena sredstva koncem godine od trgovačkog društva za djelatnost elektroprivrede, za sufinanciranje izgradnje regionalnog vodovoda. Uvedeni su gradski porezi, a prirez porezu na dohodak iznosi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 10.520.595,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 38,1%. Odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, koncesije, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, doprinos za šume, naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada, namjenski dio cijene vode, kapitalne donacije, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Iz prethodne godine su preneseni neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 574.520,00 kn, što ukupno iznosi 11.095.115,00 kn. Do konca godine za propisane namjene je utrošeno 7.795.066,00 kn, a sredstva u iznosu 3.300.049,00 kn se nalaze 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	22.700.060,00	21.608.500,00	95,2	88,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.753.700,00	6.737.037,00	99,7	27,5
1.2.	Materijalni rashodi	6.132.900,00	5.770.665,00	94,1	23,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	302.750,00	285.608,00	94,3	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.403.620,00	1.330.996,00	94,8	5,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.755.900,00	3.520.938,00	93,7	14,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	670.630,00	633.123,00	94,4	2,6
1.3.	Financijski rashodi	77.150,00	59.693,00	77,4	0,2
1.4.	Subvencije	382.260,00	359.685,00	94,1	1,5
1.5.	Pomoći	918.900,00	526.216,00	57,3	2,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.253.850,00	1.238.178,00	98,7	5,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	7.181.300,00	6.917.026,00	96,3	28,2
1.7.1.	Tekuće donacije	1.636.000,00	1.568.259,00	95,9	6,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	340.000,00	333.774,00	98,2	1,3
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	252.000,00	245.556,00	97,4	1,0
1.7.4.	Izvanredni rashodi	100.000,00	98.427,00	98,4	0,4
1.7.5.	Kapitalne pomoći	4.853.300,00	4.671.010,00	96,2	19,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.986.800,00	2.671.334,00	89,4	10,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.075.900,00	837.626,00	77,9	3,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.693.600,00	1.675.057,00	98,9	6,8
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala, i drugih pohranjenih vrijednosti	8.000,00	6.621,00	82,8	0,1
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	209.300,00	152.030,00	72,6	0,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	325.000,00	230.000,00	70,8	0,9
3.1.	Izdaci za dane zajmove	125.000,00	30.000,00	24,0	0,1
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	200.000,00	200.000,00	100,0	0,8
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	629.590,00	0,00	-	-
	Ukupno	26.641.450,00	24.509.834,00	92,0	100,0
	Višak prihoda i primitaka		3.081.829,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 26.641.450,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.509.834,00 kn, što je za 2.131.616,00 kn ili 8,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.081.829,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka prethodne godine je iznosio 629.590,00 kn, tijekom 2010. je umanjen za nepriznate rashode 2009. (stambena pričuva za stanove koji su postali vlasništvo Republike Hrvatske) u iznosu 81.223,00 kn, te manjak prethodne godine iznosi 548.367,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.533.462,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji drugi rashodi poslovanja u iznosu 6.917.026,00 kn ili 28,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 6.737.037,00 kn ili 27,5%, materijalni rashodi u iznosu 5.770.665,00 kn ili 23,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.671.334,00 kn ili 10,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.413.772,00 kn i imaju udjel 9,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 59.962.624,00 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	37.716.159,00	37.119.164,00	98,4
2.	Financijska imovina	19.718.632,00	22.843.460,00	115,8
2.1.	Novčana sredstva	712.747,00	3.721.627,00	522,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	142.480,00	142.480,00	100,0
2.3.	Potraživanja	6.174.364,00	6.409.811,00	103,8
2.4.	Dani zajmovi	486.302,00	401.220,00	82,5
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.048.654,00	12.021.394,00	99,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	154.085,00	146.928,00	95,4
	Ukupno imovina	57.434.791,00	59.962.624,00	104,4
3.	Obveze	2.739.421,00	2.830.394,00	103,3
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	40.000,00	90.766,00	226,9
5.	Vlastiti izvori	54.655.370,00	57.041.464,00	104,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	57.434.791,00	59.962.624,00	104,4
	Izvanbilančni zapisi	23.642.027,00	21.752.680,00	92,00

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 28.338.380,00 kn, zemljišta 3.704.344,00 kn, knjiga 2.231.961,00 kn, nematerijalne imovine 2.203.701,00 kn, postrojenja i opreme 473.608,00 kn, plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti 126.499,00 kn, te računalnih programa 40.671,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.721.627,00 kn, depozite i jamčevne pologe 142.480,00 kn, potraživanja 6.409.811,00 kn, dane zajmove 401.220,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 12.021.394,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 146.928,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja 5.958.418,00 kn i prodaju nefinancijske imovine 451.393,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 2.673.230,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 157.164,00 kn. Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja iznosi 90.766,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dana jamstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 18.300.111,00 kn, dane zadužnice u iznosu 2.783.922,00 kn i primljene zadužnice u iznosu 488.647,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i 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. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima, te drugim zaposlenicima Grada 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 je naložio provesti predviđene aktivnosti u skladu s donesenim izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima. Naložio je trošenje namjenskih prihoda za propisane namjene, evidentirati rashode za donacije športskim klubovima, udrugama građana i pomoći fizičkim osobama prema sadržaju računa iz računskog plana, a navedene rashode izvršavati u predviđenim iznosima i za namjene utvrđene donesenim programima javnih potreba u športu i kulturi, te socijalnim programom.

Naloženo je razgraničiti radove na tekućem održavanju od dodatnih ulaganja na cestama, a poslove stručnog nadzora povjeriti ovlaštenoj osobi.

Također je naloženo donošenje plana nabave s propisanim minimalnim elementima, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim propisima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Grad provodi predviđene aktivnosti u skladu s donesenim izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola.
- Namjenski prihodi utrošeni su za propisane namjene.
- Grad je u poslovnim knjigama evidentirao rashode za donacije sportskim klubovima, udrugama građana i pomoći fizičkim osobama prema sadržaju računa iz računskog plana, a navedene rashode izvršio za predviđene namjene u predviđenim iznosima.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Grad s komunalnim društvom u vlasništvu uređuje pitanje vodoopskrbe i odvodnje u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Grad nije razgraničio radove na tekućem održavanju od dodatnih radova na cestama.
- Poslovi stručnog nadzora nad izvođenjem dodatnih ulaganja na cestama nisu povjereni ovlaštenoj osobi.
- Plan nabave ne sadrži minimalno propisane elemente.
- Nabava roba, radova i usluga nije provedena u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, 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), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. - 2011. koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. Grad uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti, te radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Donesene su Izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, utvrđeni su misija, vizija i ključni ciljevi, provedena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, poslovni procesi su popisani, određene su aktivnosti u pojedinim procesima i započeo je opis poslovnih procesa. Izmjenama i dopunama plana utvrđene su aktivnosti koje se planiraju provesti tijekom 2011. vezane za sastavljanje mape poslovnih procesa, strategiju upravljanja rizicima, te donošenje planova za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. Tijekom 2010. osoba zadužena za nepravilnosti provela je kontrolu korištenja proračunskih i kreditnih sredstava za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonitost, 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 razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s izmjenama i dopunama plana uspostave unutarnjih financijskih kontrola, sa zakonskim odredbama i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodana na obročnu otplatu u iznosu 8.451.154,00 kn, te stanova u vlasništvu Grada prodanih na obročnu otplatu u iznosu 1.015.190,00 kn. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Grad ne vodi katastar vodova. Prema odredbama članka 95. i 96. Zakona o državnoj izmjeri i katastru nekretnina (Narodne novine 16/07 i 124/10) jedinice lokalne samouprave su nadležne za osnivanje i vođenje katastra vodova, a u katastru vodova se evidentiraju vodovi elektroenergetske, telekomunikacijske, vodovodne, kanalizacijske, toplovodne, plinovodne i naftovodne mreže.

Državni ured za reviziju nalaže nedospjela potraživanja za prodane stanove evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se poduzimanje mjera za osnivanje i vođenje katastra vodova u skladu s odredbama Zakona o državnoj izmjeri i katastru nekretnina.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je nedospjela potraživanja od prodaje stanova evidentirao u poslovnim knjigama u srpnju 2011. Nadalje navodi da je za izradu katastra vodova zaposlen inženjer građevine, te da su za izradu katastra vodova potrebna značajna financijska sredstva u proračunu. Gradsko komunalno društvo posjeduje određene podatke o vodovima i kod izrade projekata daje uvjete građenja i suglasnosti.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 26.641.450,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.509.834,00 kn, što je za 2.131.616,00 kn ili 8,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.081.829,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka prethodne godine je iznosio 629.590,00 kn, tijekom 2010. je umanjen za nepriznate rashode 2009. (stambena pričuva za stanove koji su postali vlasništvo Republike Hrvatske) u iznosu 81.223,00 kn, te manjak prethodne godine iznosi 548.367,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.533.462,00 kn.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program održavanja komunalne infrastrukture i njegove dvije izmjene su donesene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11). Visina sredstava predviđena programom usklađena je s planiranim sredstvima u izmjenama proračuna. Izvješće o izvršenju programa gradnje, te održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. prihvaćeno je na sjednici gradskog vijeća u ožujku 2011. U izvješćima je navedeno da su navedeni programi u potpunosti izvršeni u skladu s drugim izmjenama programa.

Izvešća o izvršenju programa ne sadrže podatke o planiranim i izvršenim sredstvima po vrstama gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, s naznakom izvora financiranja. Državni ured za reviziju predlaže izvješća o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te održavanja komunalne infrastrukture sastaviti na način da sadrže opis i opseg obavljenih poslova gradnje i održavanja po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava utrošenih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 3.757.671,00 kn (u okviru izvanrednih rashoda 45.156,00 kn), od čega se na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 771.737,00 kn i to na užem području Grada 513.449,00 kn, a na širem području Grada (čišćenje po mjesnim odborima) 258.288,00 kn. U skladu s gradskom odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, zimsko održavanje užeg dijela Grada obavlja komunalno društvo u vlasništvu Grada. Za zimsko održavanje cesta na širem gradskom području, izravno su zaključeni ugovori s izvođačima po mjesnim odborima na rok četiri godine. Naknada je ugovorena u iznosu 80,00 kn/km. Prema navedenoj gradskoj odluci, izvođače je trebalo odabrati nakon postupka prikupljanja ponuda putem javnog natječaja.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. planirana su ulaganja za investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 784.200,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 779.557,00 kn, od čega za rekonstrukciju ulice u iznosu 466.208,00 kn i dodatna ulaganja (održavanje asfaltnih površina i nerazvrstanih cesta) u iznosu 313.349,00 kn. Izvori financiranja su komunalni doprinos, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, pomoći i drugi izvori. Grad nije jasno razgraničio radove koji se odnose na održavanje cesta od dodatnih ulaganja. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, a dodatna ulaganja podrazumijevaju ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine. Rashodi za rekonstrukciju ulice su izvršeni u iznosu 466.208,00 kn. Ugovor je zaključen u srpnju 2010. u iznosu 467.271,00 kn, rok završetka radova je 60 dana od zaključenja ugovora. Proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave zbog žurnosti kod izgradnje trgovačkog centra. Radovi su izvedeni u roku, a izvođač je ispostavio okončanu situaciju u iznosu 466.208,00 kn. Poslovi održavanja asfaltnih površina i nerazvrstanih cesta su povjereni pravnoj osobi s kojom je u 2008. zaključen ugovor za održavanje asfaltnih površina na lokalnim cestama na vrijeme četiri godine prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za izvođenje dodatnih radova na cestama izvođač je ispostavio račune primjenom jediničnih cijena iz ponudbenog troškovnika prema kojima se izvedeni radovi odnose na održavanje asfaltnih površina i nerazvrstanih cesta na području Grada (proširenje i asfaltiranje kolnika, izvođenje oborinske odvodnje s kolnika, izgradnja nogostupa i drugo), a za vrijednost izvedenih radova povećana je imovina. Nadzor nad izvođenjem radova na rekonstrukciji ulice, te izvođenju dodatnih radova obavlja zaposlenik Grada. Prema odredbama članka 16. Zakona o arhitektonskim i inženjerskim poslovima i djelatnostima u prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 152/08), poslove stručnog nadzora građenja u svojstvu odgovorne osobe (nadzornog inženjera) u okviru zadaća svoje struke može obavljati fizička osoba koja ima pravo uporabe strukovnog naziva ovlaštenu arhitekt ili ovlaštenu inženjer.

Rashodi za kapitalne pomoći su izvršeni u iznosu 4.671.010,00 kn što čini 19,1% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za financiranje izgradnje objekata za vodoopskrbu i odvodnju. Tijekom 2008. i 2009. je za iste namjene preneseno 9.711.949,00 kn, odnosno ukupno 14.382.959,00 kn.

Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, održavanje javnih površina, čistoće i javne rasvjete, obavljanje usluga zimske službe, građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem. Prema odluci gradskog vijeća iz 2006., komunalno društvo je nositelj izgradnje i rekonstrukcije objekata za vodoopskrbu i odvodnju. Dio radova komunalno društvo je izvodilo u vlastitoj režiji, a za nabavu roba, radova i usluga koje nije izvodilo, provelo je postupke odabira izvoditelja prema propisima o javnoj nabavi. Grad je financiranje izgradnje i rekonstrukcije objekata vodoopskrbe i odvodnje planirao kroz kapitalne pomoći proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Sredstva su u 2010. prenesena za sufinanciranje anuiteta za kredit komunalnog društva za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 2.550.000,00 kn, nastavak izgradnje desnoobalnog kolektora s retencijskim bazenom u iznosu 1.855.143,00 kn, sanaciju vodovoda u jednoj ulici u iznosu 118.343,00 kn, sanaciju kanalizacije u drugoj ulici u iznosu 98.524,00 kn, te sufinanciranje izgradnje vodospreme i crpne stanice u iznosu 49.000,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju odluka gradskog vijeća, zahtjeva komunalnog društva i obračunskih situacija izvoditelja radova. Objekti vodoopskrbe i odvodnje su evidentirani u poslovnim knjigama komunalnog društva. Na temelju odluke skupštine komunalnog društva iz veljače 2010. i rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu iz prosinca 2010., Grad je 100,0% vlasnik temeljnog kapitala od 10 707 dionica u vrijednosti 4.282.800,00 kn. Odlukom gradskog vijeća iz ožujka 2011. utvrđeno je da je Grad u razdoblju od 2003. do 2009. Komunalnom društvu prenio sredstva za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i nabavu opreme u ukupnom iznosu 12.579.112,00 kn sa statusom kapitalnih pomoći od čega je u glavnoj knjizi Grada evidentirano 11.570.799,00 kn kao udio Grada u kapitalu komunalnog društva. Prema istoj odluci, Komunalno društvo u svojim poslovnim knjigama primljene kapitalne pomoći evidentira primjenom metode odgođenih prihoda, odnosno primjenjuje prihodni, a ne kapitalni model evidentiranja kapitalnih pomoći. 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 i odvodnja uređena je 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 navedenog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 95.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 11. veljače 2011.

Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvoditelje za poslove zimskog održavanja nerazvrstanih cesta po mjesnim odborima odabrati nakon postupka prikupljanja ponuda putem javnog natječaja prema odredbama gradske odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti. Nalaže razgraničiti radove održavanja od dodatnih ulaganja na cestama prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže obavljanje stručnog nadzora kod izgradnje i dodatnih ulaganja na cestama povjeriti stručnoj osobi u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je promijenio ugovore i način obračuna izvođenja radova za poslove zimskog održavanja cesta po mjesnim odborima u želji za boljom kontrolom obavljanja navedenih poslova, nakon čega je značajan broj izvoditelja odustao. To je osnovni razlog nepoštivanja gradske odluke o načinu obavljanja zimskog održavanja cesta po mjesnim odborima. Nadalje navodi da su nakon provedenog javnog natječaja zaključili četverogodišnji ugovor za održavanje asfaltnih površina, uobičajeno je da se prema jediničnim cijenama iz ugovora provodi i investicijsko održavanje cesta, a da javnu nabavu provodi za projekte za koje je ishoda građevinska dozvola, te da nadzor vrši zaposlenik Grada radi uštede proračunskih sredstava. Gradsko vijeće je u ožujku 2011. donijelo zaključak kojim je odredilo podjelu komunalnog društva i usklađenje sa zakonskim odredbama do konca 2011.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2010. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 7.558.700,00 kn. Plan nabave nije usklađen s proračunom i izmjenama proračuna. Plan nabave sadrži podatke o planiranoj i procijenjenoj vrijednosti nabave, načinu nabave, rashodi su planirani po organizacijskim jedinicama u okviru skupine računa iz računskog plana (naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, građevinski objekti, asfaltiranje cesta i drugo), a ne prema oznaci pozicije financijskog plana odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana, te se u pojedinim slučajevima ne može utvrditi što je predmet nabave.

Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Prema odredbama članka 67. navedenog Zakona predmet nabave određuje javni naručitelj u planu nabave, a predmet nabave obuhvaća robu, usluge odnosno radove koji se određuju po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuje na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovanu financijsku i/ili drugu cjelinu. Grad je proveo četiri postupka nabave velike vrijednosti i pet postupaka nabave male vrijednosti za koje ukupna vrijednost ugovorene nabave iznosi 3.210.290,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Četiri postupka nabave su poništena odlukom Grada, a odluka o poništenju tri natječaja nije objavljena, što nije u skladu s odredbom članka 95. Zakona o javnoj nabavi. Za rekonstrukciju ulice je proveden pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, rashodi su izvršeni u iznosu 467.241,00 kn, a predmet nabave nije planiran planom nabave. Planom nabave je trebalo obuhvatiti nabavu svih roba, usluga i radova na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi.

Za rashode izvršene u iznosu 572.927,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Navedeno se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine odnosno za dodatna ulaganja na cestama u iznosu 313.349,00 kn, geodetske usluge u iznosu 158.861,00 kn i reprezentaciju (restoranske usluge) u iznosu 100.717,00 kn. Rashodi za radove na dodatnim ulaganjima na cestama su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a radove je obavila pravna osoba s kojom Grad ima zaključen ugovor za četverogodišnje održavanje asfaltnih javnih prometnih površina i nerazvrstanih cesta. S obzirom da su rashodi u iznosu 313.349,00 kn evidentirani u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine i da je evidentirano povećanje vrijednosti navedene imovine u poslovnim knjigama Grada, za izvođenje navedenih radova je trebalo provesti postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Geodetske i restoranske usluge su nabavljene izravnim ugovaranjem od više dobavljača bez primjene propisanih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora. Prema odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su naručitelji za nabavu male vrijednosti obvezni primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave uskladiti s izmjenama proračuna. Nalaže se plan nabave donijeti, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. S obzirom da je propust uočila unutarnja kontrola, plan nabave za 2011. sastavljen je i usklađen s proračunom i planiran je na pet razina ekonomske klasifikacije. Ubuduće će izmjene plana nabave usklađivati s izmjenama proračuna, a odluke o poništenju javne nabave objavljivati u skladu sa zakonskim odredbama.*

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 razgraničenje radova na tekućem održavanju od dodatnih radova na cestama, poslove stručnog nadzora nad izvođenjem dodatnih ulaganja na cestama nisu povjereni ovlaštenoj osobi, plan nabave ne sadrži minimalno propisane elemente koji se odnose na predmet nabave, te nabavi roba, radova i usluga. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodana na obročnu otplatu u iznosu 8.451.154,00 kn, te stanova u vlasništvu Grada prodanih na obročnu otplatu u iznosu 1.015.190,00 kn. Grad ne vodi katastar vodova. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za zimsko održavanje cesta po mjesnim odborima izvršeni su u iznosu 258.288,00 kn na temelju ugovora izravno zaključenih s izvoditeljima na rok četiri godine. Prema gradskoj odluci o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, izvoditelje je trebalo odabrati nakon postupka prikupljanja ponuda putem javnog natječaja. Za investicijsko održavanje cesta u vrijednosti 313.349,00 kn Grad nije jasno razgraničio radove održavanja od dodatnih ulaganja, što je utjecalo na postupak nabave. Navedeni radovi planirani su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a izvoditelj radova je odabran prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadzor nad rekonstrukcijom ulice i izvođenjem dodatnih radova na cestama obavlja zaposlenik Grada koji nije ovlaštena osoba. Kapitalne pomoći iznose 4.671.010,00 kn, a sredstava su prenesena komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada za financiranje gradnje objekata za vodoopskrbu i odvodnju. U razdoblju od 2003. do 2009. Komunalnom društvu ukupno je preneseno 12.579.112,00 kn. Objekti vodoopskrbe i odvodnje su evidentirani u poslovnim knjigama komunalnog društva, a Grad u svojim poslovnim knjigama ima evidentiran udjel u kapitalu komunalnog društva. Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza)
 - Plan nabave za 2010. nije usklađen s proračunom i izmjenama proračuna, a predmet nabave nije jasno određen. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave izvršeni su rashodi u iznosu 572.927,00 kn, a odnose se na dodatna ulaganja na cestama u iznosu 313.349,00 kn, geodetske usluge u iznosu 158.861,00 kn i restoranske usluge u iznosu 100.717,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 28 naselja s ukupno 12 114 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli s 19 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivan Baršić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 27.591.663,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 24.509.834,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.081.829,00 kn. Manjak prihoda prethodne godine je iznosio 629.590,00 kn, tijekom 2010. je umanjen za nepriznate rashode 2009. u iznosu 81.223,00 kn, te manjak prihoda i primitaka prethodne godine iznosi 548.367,00 kn. Višak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.533.462,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 14.327.707,00 kn ili 51,9%, drugi prihodi poslovanja u iznosu 2.959.716,00 kn ili 10,7%, pomoći u iznosu 2.611.213,00 kn ili 9,5%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.232.199,00 kn ili 8,1%, te administrativne pristojbe u iznosu 2.062.050,00 kn ili 7,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 10.520.595,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 38,1%, a neutrošeni namjenski prihodi iz prethodne godine iznose 574.520,00 kn, što ukupno iznosi 11.095.115,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 7.795.066,00 kn, a sredstva u iznosu 3.300.049,00 kn se nalaze na računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 6.409.811,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 235.447,00 kn ili 3,8%. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 6.342.549,00 kn ili 98,9% ukupnih potraživanja, a najznačajnija dospjela potraživanja se odnose za komunalnu naknadu u iznosu 2.432.068,00 kn ili 38,0% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja su poduzimane sve mjere. Grad se nije zaduživao i nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 18.300.111,00 kn, a dana su komunalnom društvu u vlasništvu Grada za dugoročno zaduživanje kod poslovne banke. Stanje danih zajmova iznosi 543.700,00 kn, a odnosi se na pozajmice dane poljoprivrednicima, poduzetnicima, te jamčevne pologe. Obveze iznose 2.830.394,00 kn i u odnosu na početak godine veće su za 90.973,00 kn ili 3,3%. 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 druge rashode poslovanja u iznosu 6.917.026,00 kn ili 28,2%, rashode za zaposlene 6.737.037,00 kn ili 27,5%, materijalne rashode 5.770.665,00 kn ili 23,5% i nabavu nefinancijske imovine 2.671.334,00 kn ili 10,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture obavljani su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim kod zimskog održavanja nerazvrstanih cesta po mjesnim odborima. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje su u 2010. za financiranje gradnje objekata za vodoopskrbu i odvodnju prenesena sredstva u iznosu 4.671.010,00 kn, a u razdoblju od 2008. do 2010. preneseno je ukupno 14.382.959,00 kn. Objekti vodoopskrbe i odvodnje su evidentirani u poslovnim knjigama komunalnog društva u vlasništvu Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je prema odredbama Zakona o vodama, pa je pitanje vodoopskrbe i odvodnje predloženo urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Pri nabavi roba, radova i usluga Grad se nije u potpunosti pridržavao propisa o javnoj nabavi. Radovi i usluge u vrijednosti 572.927,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem, od više dobavljača bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

Grad je uspostavio i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na sustav financijskog upravljanja i kontrola, namjensko trošenje proračunskih sredstava, te evidentiranje rashoda za donacije športskim klubovima, udrugama građana i pomoći fizičkim osobama prema sadržaju računa iz računskog plana, a navedeni rashodi su izvršeni za predviđene namjene. Uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje je u postupku izvršenja. Nalozi prema kojima nije postupljeno se odnose na razgraničenje radova na tekućem održavanju od dodatnih radova na cestama, obavljanje poslova stručnog nadzora nad izvođenjem dodatnih ulaganja na cestama, donošenje plana nabave, te nabavu roba, radova i usluga, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.