



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ĐAKOVO

Osijek, 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	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/232
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 29. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ĐAKOVA 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 Đakova (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 23. svibnja do 29. 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-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 30 092 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 Grad obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjel za društvene djelatnosti, odjel za komunalne djelatnosti i prostorno uređenje i odjel za financije, te ured gradonačelnika. Grad ima 40 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika i to: Dječji vrtić Đakovo, Centar za kulturu, Gradsku knjižnicu i čitaonicu i Muzej Đakovštine u kojima je 47 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 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 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Zoran Vinković koji nije u radnom odnosu, a za obavljanje dužnosti gradonačelnika nije primao plaću ni naknadu. Odredbama članka 90. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 125/08), propisano je da u jedinicama lokalne samouprave koje imaju više od 10 000 stanovnika, velikim gradovima, gradovima sjedištima županije, odnosno županijama općinski načelnik, gradonačelnik i župan dužnost obavljaju profesionalno. Odredbom članka 39. Statuta Grada je propisano da gradonačelnik dužnost obavlja profesionalno.

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 76.144.623,00 kn, a ostvareni su u iznosu 63.362.188,00 kn, što je za 12.782.435,00 kn ili 16,8% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi i primici u većem iznosu za 20.034.067,00 kn ili 46,2%.

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	46.044.623,00	39.533.274,00	85,9	62,4
1.1.	Prihodi od poreza	21.764.623,00	19.048.739,00	87,5	30,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		16.470.121,00	-	26,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.789.511,00	-	2,8
1.1.3.	Gradski porezi		789.107,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	9.000.000,00	9.304.262,00	103,4	14,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		8.406.727,00	-	13,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		897.535,00	-	1,4
1.3.	Prihodi od imovine	2.300.000,00	1.419.563,00	61,7	2,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	300.000,00	87.106,00	29,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.000.000,00	1.332.457,00	66,6	2,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	12.450.000,00	9.570.304,00	76,9	15,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	350.000,00	302.865,00	86,5	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	12.100.000,00	9.267.439,00	76,6	14,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		6.528.861,00	-	10,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.738.578,00	-	4,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	530.000,00	190.406,00	35,9	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.000.000,00	751.731,00	10,7	1,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	200.000,00	640.740,00	320,4	1,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	6.800.000,00	110.991,00	1,6	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	23.100.000,00	23.077.183,00	99,9	36,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	150.000,00	127.183,00	84,8	0,2
3.2.	Primici od zaduživanja	22.950.000,00	22.950.000,00	100,0	36,2
	Ukupno	76.144.623,00	63.362.188,00	83,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju primici od zaduživanja u iznosu 22.950.000,00 kn ili 36,2%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 16.470.121,00 kn ili 26,0%, te pomoći 9.304.262,00 kn ili 14,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 14.637.805,00 kn ili 23,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 6.248.269,00 kn ili 89,3%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi i primici za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, namjenska sredstva u cijeni komunalne usluge za financiranje izgradnje objekata komunalne infrastrukture, nadoknade šteta po osnovi osiguranja, doprinos za šume, vodni doprinos, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja.

Ostvareni su u iznosu 42.722.021,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 67,4%. Za propisane namjene je utrošeno 24.610.495,00 kn, na žiro računu se nalazi 4.535.074,00 kn, a dio sredstava od zaduživanja u iznosu 13.576.452,00 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 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	50.840.000,00	44.294.698,00	87,1	81,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	8.755.400,00	8.486.815,00	96,9	15,6
1.2.	Materijalni rashodi	16.095.100,00	10.767.363,00	66,9	19,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	667.400,00	552.424,00	82,8	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.959.000,00	2.614.126,00	88,3	4,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	9.285.500,00	5.576.130,00	60,1	10,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.183.200,00	2.024.683,00	63,6	3,7
1.3.	Financijski rashodi	543.500,00	461.522,00	84,9	0,8
1.4.	Subvencije	200.000,00	0,00	-	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.800.000,00	2.483.552,00	88,7	4,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	22.446.000,00	22.095.446,00	98,4	40,6
1.6.1.	Tekuće donacije	9.691.000,00	8.191.462,00	84,5	15,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	3.055.000,00	1.057.551,00	34,6	1,9
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	400.000,00	7.589.077,00	-	13,9
1.6.4.	Izvanredni rashodi	100.000,00	46.666,00	46,7	0,1
1.6.5.	Kapitalne pomoći	9.200.000,00	5.210.690,00	56,6	9,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.898.000,00	4.884.620,00	37,9	9,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	200.000,00	0,00	-	-
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	10.973.000,00	4.496.998,00	41,0	8,3
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.725.000,00	387.622,00	22,5	0,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.262.000,00	5.261.200,00	100,0	9,6
3.1.	Izdaci za dane zajmove	240.000,00	239.200,00	99,7	0,4
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	5.022.000,00	5.022.000,00	100,0	9,2
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	7.144.623,00	0,00	-	-
	Ukupno	76.144.623,00	54.440.518,00	71,5	100,0
	Višak prihoda i primitaka		8.921.670,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 76.144.623,00 kn, a izvršeni su u iznosu 54.440.518,00 kn, što je za 21.704.105,00 kn ili 28,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 8.921.670,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.144.623,00 kn, te višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 1.777.047,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 22.095.446,00 kn ili 40,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede materijalni rashodi u iznosu 10.767.363,00 kn ili 19,8% te rashodi za zaposlene u iznosu 8.486.815,00 kn ili 15,6%. Drugi proračunski rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) izvršeni su u iznosu 13.090.894,00 kn ili 24,0%.

Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom, osim rashoda za kazne, penale i naknade štete koji su izvršeni za 7.189.077,00 kn iznad plana zbog isplate naknada za štete od elementarnih nepogoda koje nisu bile planirane, a izvršene su u iznosu 7.589.077,00 kn odnosno u visini doznačenih sredstava iz državnog proračuna, što je u skladu s odredbom članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojoj se uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih odnosno prenesenih sredstava. Subvencije su planirane u iznosu 200.000,00 kn, a nisu izvršene.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 320.411.828,00 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	280.336.827,00	227.309.052,00	81,1
2.	Financijska imovina	32.368.308,00	93.102.776,00	287,6
2.1.	Novčana sredstva	588.123,00	4.535.074,00	771,1
2.2.	Depoziti	1.366.327,00	1.473.084,00	107,8
2.3.	Potraživanja	28.617.948,00	30.325.441,00	106,0
2.4.	Dani zajmova	1.569.520,00	1.484.987,00	94,6
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	226.390,00	55.284.190,00	-
	Ukupno imovina	312.705.135,00	320.411.828,00	102,5
3.	Obveze	7.754.029,00	20.708.114,00	267,1
4.	Vlastiti izvori	304.951.106,00	299.703.714,00	98,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	312.705.135,00	320.411.828,00	102,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 110.748.228,00 kn, zemljišta 96.205.807,00 kn, druge nematerijalne imovine (generalni urbanistički i prostorni plan i drugi projekti) 2.343.091,00 kn, postrojenja i opreme 2.371.410,00 kn, prijevoznih sredstava 230.842,00 kn, ulaganja u računalne programe 175.243,00 kn, umjetničkih djela 40.000,00 kn, te građevinskih objekata i druge imovine u pripremi (ceste, društveni domovi, javna rasvjeta i drugo) 15.194.431,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.535.074,00 kn, depozite 1.473.084,00 kn, dane zajmove 1.484.987,00 kn, vrijednosne papire 226.390,00 kn, dionice i udjele u glavnici 55.057.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 26.365.407,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 3.959.946,00 kn i druga potraživanja 88,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.257.654,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 500.460,00 kn i obveze za primljene zajmove 17.950.000,00 kn. Grad se u rujnu 2010. na temelju odluke gradskog vijeća, zadužio kod poslovne banke u iznosu 17.950.000,00 kn za financiranje investicija – kapitalnih projekata, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

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. 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 sa 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 naložio je izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole. Naložio je evidentiranje obveze za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i evidentiranje primitaka i rashoda na propisanim računima. Državni ured za reviziju naložio je donošenje odluke o visini spomeničke rente, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza, provoditi postupke javne nabave za nabavu nefinancijske imovine koja je u vlasništvu i nadležnosti Grada, te urediti imovinsko pravne odnose za izgrađenu nefinancijsku imovinu. Državni ured za reviziju naložio je provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.
- Primici su evidentirani na propisanim računima.
- Manjak prihoda pokriven je zaduživanjem.
- Postupci javne nabave provođeni su u skladu s propisima o nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Evidentiranje obveze za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.
- Evidentiranje rashoda na propisanim računima.
- Donošenje odluke o visini spomeničke rente.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom za opskrbu pitkom vodom u visini prenesenih sredstava kapitalne pomoći za izgradnju objekata komunalne infrastrukture.
- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom za održavanje čistoće u visini prenesenih sredstava kapitalne pomoći za izgradnju objekata komunalne infrastrukture.

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, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije u potpunosti uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave su imenovani 30. travnja 2009. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen 27. prosinca 2010., s tabličnim prikazom aktivnosti koje će se poduzimati u narednom razdoblju s naznakom odgovornih osoba i rokovima. Izmjene i dopune plana kojima aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009., nisu donesene. Do obavljanja revizije u lipnju 2011., prema planu uspostave Grad je trebao sastaviti izvještaje o viziji, misiji i ključnim ciljevima, te procijeniti pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, što nije učinjeno. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. 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 nalaže uskladiti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske, te i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u 2011. donijeti izjave o viziji, misiji i ključnim ciljevima, te procijeniti pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze prema državi i županiji za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.459.817,00 kn. Rashodi za izradu katastra nekretnina u iznosu 499.523,00 kn, tekuće donacije poduzetničkom centru u iznosu 186.732,00 kn i izdaci za kupnju dionica lokalne radio postaje u iznosu 22.000,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna. Grad se u ožujku 2010. kratkoročno zadužio kod poslovne banke u iznosu 5.000.000,00 kn, u prosincu 2010. je izvršena otplata primljenog zajma, te je evidentirana na računu izdataka za otplatu glavnice primljenih zajmova. 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, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana. Prema odredbi članka 64. navedenog Pravilnika, otplata primljenih kratkoročnih zajmova izvršena u istoj proračunskoj godini knjiži se na dugovnoj strani odgovarajućih računa na kojima su knjiženi primici novčanih sredstava po osnovi kratkoročnog zaduživanja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje obveze prema državi i županiji za uplatu sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i evidentiranje rashoda i izdataka na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je osporio obvezu prema državi i županiji za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, da se postupak vodi na Općinskom sudu u Đakovu, te će po završetku postupka pristupiti rješavanju istog.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 76.144.623,00 kn, a ostvareni su u iznosu 63.362.188,00 kn, što je za 12.782.435,00 kn ili 16,8% manje od planiranih.

Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 43.019,00 kn. Grad nije donio odluku o visini spomeničke rente, koja se plaća po m² korisne površine poslovnog prostora, koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, iako na svom području ima kulturnih dobara u kojima se obavljaju gospodarske djelatnosti. Odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10 i 61/11) propisano je da visinu spomeničke rente koja se obračunava po m² korisne površine poslovnog prostora, propisuje Grad svojom odlukom na temelju rješenja o utvrđivanju spomeničke rente.

Prihodi i primici za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, namjenska sredstva u cijeni komunalne usluge za financiranje izgradnje objekata komunalne infrastrukture, nadoknade šteta po osnovi osiguranja, doprinos za šume, vodni doprinos, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 42.722.021,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 67,4%. Za propisane namjene je utrošeno 24.610.495,00 kn, na žiro računu se nalazi 4.535.074,00 kn, a dio sredstava od zaduživanja u iznosu 13.576.452,00,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Grad se u rujnu 2010. na temelju odluke gradskog vijeća, zadužio kod poslovne banke u iznosu 17.950.000,00 kn za financiranje investicija – kapitalnih projekata, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Do konca 2010. za financiranje planiranih investicija je utrošeno 1.128.891,00 kn, 3.244.657,00 kn je na žiro računu, a 13.576.452,00 kn je utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 87. Zakona o proračunu jedinica lokalne samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi predstavničko tijelo.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 30.325.441,00 kn, od čega su u iznosu 26.609.677,00 kn dospjela, a 3.715.764,00 kn nisu dospjela (od prodaje stanova sa stanarskim pravom i građevinskog zemljišta). U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 1.707.493,00 kn ili 6,0%. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 11.473.443,00 kn, gradske poreze 7.398.554,00 kn, komunalni doprinos 5.091.878,00 kn, uporabu javnih površina 1.462.204,00 kn, zakup poslovnog prostora 749.206,00 kn, prodaje stanova sa stanarskim pravom 157.592,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta 145.389,00 kn, te druga potraživanja 131.411,00 kn. Naplatu potraživanja za gradske poreze obavlja Porezna uprava. U naplati prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom poduzimane su mjere opominjanja, a dijela komunalne naknade (za stambeni prostor) mjere prisilne naplate. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od komunalne naknade (za poslovni prostor), komunalnog doprinosa, uporabe javnih površina, zakupa poslovnog prostora i prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 10.912.332,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom ili drugim 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.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o visini spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Nalaže se korištenje sredstava od zaduživanja za investicije, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će donijeti odluku o visini spomeničke rente kad se okolnosti u privrednoj situaciji poboljšaju, jer obrtnici i poduzetnici ne bi mogli nositi dodatni teret u svom poslovanju. Izjavljuje da poduzima mjere naplate, da je starost potraživanja do deset godina te bi se veliki dio potraživanja koji se odnosi na zastaru, od pravnih osoba u stečaju i likvidaciji trebao otpisati. Navodi da je veći dio sredstava planiranih za investicije utrošen za obveze po ugovorima iz prethodnih godina, te da će sredstva namijenjena za investicije osigurati iz vlastitih prihoda proračuna u 2011.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 76.144.623,00 kn, a izvršeni su u iznosu 54.440.518,00 kn, što je za 21.704.105,00 kn ili 28,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 8.921.670,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.144.623,00 kn, te višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 1.777.047,00 kn.

Unutar kapitalnih pomoći evidentirani su prijenosi proračunskih sredstava za nabavu nefinancijske imovine trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Grada u iznosu 1.028.544,00 kn i trgovačkom društvu za održavanje čistoće u suvlasništvu Grada 1.121.259,00 kn.

Trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže, te rekonstrukciju vodocrpilišta od 2005. u ukupnom iznosu 7.823.402,00 kn. Trgovačko društvo za opskrbu pitkom vodom obavljalo je radove u vlastitoj režiji ili je odabiralo izvoditelje radova na temelju provedenih postupaka javne nabave. Sredstva kapitalne pomoći prenesena su trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Grad nije s trgovačkim društvom za opskrbu pitkom vodom uredio imovinsko pravne odnose, a izgrađena mreža za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog 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 upotrebi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda utvrđena 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 spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu za održavanje čistoće u suvlasništvu Grada sredstva su prenesena za izgradnju komunalne infrastrukture (staza, aleja, projektne dokumentacije i drugo) na gradskom groblju i mrtvačnica u prigradskim naseljima od 2006. u ukupnom iznosu 3.889.366,00 kn. Sredstva su prenesena u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Izgrađeni objekti komunalne infrastrukture na groblju nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada i s trgovačkim društvom nisu uređeni imovinsko pravni odnosi.

U 2010. donacije Hrvatskom crvenom križu izvršene su u iznosu 180.000,00 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 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

S obzirom da se radi o objektima komunalne infrastrukture u vlasništvu Grada odnosno o poslovima iz samoupravnog djelokruga Grada, Državni ured za reviziju nalaže za izgrađene objekte komunalne infrastrukture na groblju urediti imovinsko pravne odnose odnosno pitanje vlasništva.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvima u skladu sa važećim 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 evidentiranje obveze za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, evidentiranje rashoda na propisanim računima, donošenje odluke o visini spomeničke rente, poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada u visini prenesenih sredstava kapitalne pomoći za izgradnju objekata komunalne infrastrukture. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen i razvijen u skladu s odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze prema državi i županiji za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.459.817,00 kn. Rashodi u iznosu 686.255,00 kn, te izdaci u iznosu 5.022.000,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od spomeničke rente ostvareni su u iznosu 43.019,00 kn. Grad nije donio odluku o visini spomeničke rente, koja se plaća po m² korisne površine poslovnog prostora, koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 42.722.021,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,4%. Za propisane namjene je utrošeno 24.610.495,00 kn, na žiro računu se nalazi 4.535.074,00 kn, a dio sredstava od zaduživanja u iznosu 13.576.452,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade (za poslovni prostor), komunalnog doprinosa, uporabe javnih površina, zakupa poslovnog prostora i prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 10.912.332,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

- Za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže, te rekonstrukciju vodocrpilišta trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva od 2005. u ukupnom iznosu 7.823.402,00 kn. Izgrađena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi, te mogu biti vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Grad je trgovačkom društvu za održavanje čistoće u suvlasništvu prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture (staza, aleja, projektne dokumentacije i drugo) na gradskom groblju i mrtvačnica u prigradskim naseljima od 2006. u ukupnom iznosu 3.889.366,00 kn. Izgrađeni objekti nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada i s trgovačkim društvom nisu uređeni imovinsko pravni odnosi odnosno pitanje vlasništva. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 30 092 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su upravni odjel za društvene djelatnosti, odjel za komunalne djelatnosti i prostorno uređenje i odjel za financije, te ured gradonačelnika u kojima je 40 zaposlenih. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Zoran Vinković. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 63.362.188,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 54.440.518,00 kn, te višak prihoda i primitaka iznosi 8.921.670,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.144.623,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.777.047,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji primici od zaduživanja u iznosu 22.950.000,00 kn ili 36,2%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 16.470.121,00 kn ili 26,0% i pomoći u iznosu 9.304.262,00 kn ili 14,7% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 42.722.021,00 kn i čine 67,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 24.610.495,00 kn, na žiro računu se nalazi 4.535.074,00 kn, a dio sredstava od zaduživanja u iznosu 13.576.452,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja koncem 2010. iznose 30.325.441,00 kn i veća su za 1.707.493,00 kn ili 6,0% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i gradske poreze u iznosu 23.963.875,00 kn ili 79,0% ukupnih potraživanja. Pri naplati potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom poduzimane su mjere opominjanja, a dijela komunalne naknade (za stambeni prostor) mjere prisilne naplate. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od komunalne naknade (za poslovni prostor), komunalnog doprinosa, uporabe javnih površina, zakupa poslovnog prostora i prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 10.912.332,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Koncem godine stanje danih jamstava iznosi 2.000.000,00 kn, a odnosi se na dano jamstvo trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu za zaduživanje kod poslovne banke za trajna obrtna sredstva. U 2010. Grad se zadužio kod poslovne banke u iznosu 17.950.000,00 kn, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, za financiranje investicija – kapitalnih projekata prema Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Koncem godine stanje primljenih zajmova iznosi 17.950.000,00 kn. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 1.484.987,00 kn, a odnosi se na dane kredite učenicima i studentima.

Stanje depozita koncem godine iznosi 1.473.084,00 kn, a odnosi se na garantne depozite kod poslovnih banaka za kreditiranje programa poticanja malog poduzetništva 1.373.084,00 kn i za projekt Studentski krediti 100.000,00 kn. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine koncem 2010. iznose 2.758.114,00 kn i manje su za 4.995.915,00 kn ili 64,4% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za izgradnju i održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, sufinanciranje programa u poljoprivredi, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, predškolski odgoj, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na druge rashode poslovanja u iznosu 22.095.446,00 kn ili 40,6%, materijalne rashode 10.767.363,00 kn ili 19,8% i rashode za zaposlene 8.486.815,00 kn ili 15,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. 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 sa zakonskim propisima. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže, te rekonstrukciju vodocrpilišta trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu prenio od 2005. sredstva u ukupnom iznosu 7.823.402,00 kn. Izgrađena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. 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 isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Grad je trgovačkom društvu za održavanje čistoće u suvlasništvu prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture (staza, aleja, projektne dokumentacije i drugo) na gradskom groblju i mrtvačnica u prigradskim naseljima od 2006. u ukupnom iznosu 3.889.366,00 kn. Izgrađeni objekti nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada i s trgovačkim društvom nisu uređeni imovinsko pravni odnosi odnosno pitanje vlasništva. Tijekom 2010. Grad je nabavu roba, usluga i radova provodio u skladu s zakonskim propisima. Grad nije u potpunosti uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, evidentiranje primitaka na propisanim računima, pokrivanje manjka prihoda i provođenje postupaka javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje obveze za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, evidentiranje rashoda na propisanim računima, donošenje odluke o visini spomeničke rente, poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom za opskrbu pitkom vodom i trgovačkim društvom za održavanje čistoće u suvlasništvu u visini prenesenih sredstava kapitalnih pomoći za izgradnju objekata komunalne infrastrukture, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.