



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ČABAR

Rijeka, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/237
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 20. srpanj 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ČABRA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Čabra (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. svibnja do 20. srpnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 42 naselja s ukupno 4 387 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama Zakona o brdsko – planinskim područjima (Narodne novine 10/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08) Grad ima status brdsko – planinskog područja. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel za poslove uprave i samouprave. Grad ima 12 zaposlenika, te tri proračunska korisnika (dječji vrtić, knjižnicu i dom za starije osobe) u kojima radi 16 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 vijeća Grada, Odluka o ustrojstvu upravnih tijela i Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Željko Erent.

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 17.300.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 14.532.147,00 kn, što je za 2.767.853,00 kn ili 16,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.350.405,00 kn ili 10,2%.

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	16.454.873,00	14.375.380,00	87,4	98,9
1.1.	Prihodi od poreza	8.079.873,00	7.282.997,00	90,1	50,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		6.776.885,00	-	46,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		297.692,00	-	2,0
1.1.3.	Gradski porezi		208.420,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	5.885.633,00	4.609.575,00	78,3	31,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	5.005.633,00	3.809.575,00	76,1	26,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	880.000,00	800.000,00	90,9	5,5
1.3.	Prihodi od imovine	430.467,00	553.993,00	128,7	3,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.578,00	30.311,00	460,8	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	423.889,00	523.682,00	123,5	3,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.056.500,00	1.812.330,00	88,1	12,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	20.000,00	30.590,00	153,0	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.036.500,00	1.781.740,00	87,5	12,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		706.399,00	-	4,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.075.341,00	-	7,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.400,00	116.485,00	-	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	200.000,00	144.451,00	72,2	1,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	0,00	0,0	0,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	100.000,00	144.451,00	144,5	1,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	15.000,00	12.316,00	82,1	0,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	15.000,00	12.316,00	82,1	0,1
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	630.127,00	0,00	-	-
	Ukupno	17.300.000,00	14.532.147,00	84,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.282.997,00 kn ili 50,1%, prihodi od pomoći u iznosu 4.609.575,00 kn ili 31,7% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.812.330,00 kn ili 12,5%. Svi drugi prihodi iznose 827.245,00 kn ili 5,7% ukupnih prihoda i primitaka. Uvedeni su svi gradski porezi i prirez porezu na dohodak po stopi od 5%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.539.819,00 kn i čine 45,0% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, doprinose za šume, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, naknadu za priključak na vodovod, komunalni doprinos, vodni doprinos i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 4.609.575,00 kn ili 70,5% i doprinosa za šume u iznosu 882.854,00 ili 13,5% ukupno ostvarenih prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu.

Za propisane namjene je utrošeno 6.506.563,00 kn, a na žiro računu se nalazi 33.265,00 kn (dio neutrošenih sredstava grobne naknade).

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	12.959.862,00	11.675.470,00	90,1	80,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.573.500,00	3.666.956,00	102,6	25,2
1.2.	Materijalni rashodi	5.503.641,00	4.616.887,00	83,9	31,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	310.200,00	280.133,00	90,3	1,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.015.500,00	895.078,00	88,1	6,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.624.172,00	3.071.476,00	84,7	21,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	553.769,00	370.200,00	66,9	2,5
1.3.	Financijski rashodi	55.000,00	42.694,00	77,6	0,3
1.4.	Subvencije	1.462.000,00	1.533.370,00	104,9	10,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	336.000,00	217.103,00	64,6	1,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.029.721,00	1.598.460,00	78,8	11,0
1.6.1.	Tekuće donacije	1.705.221,00	1.380.399,00	81,0	9,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	248.000,00	148.000,00	59,7	1,0
1.6.3.	Drugi rashodi	76.500,00	70.061,00	91,6	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.340.138,00	2.886.372,00	66,5	19,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.075.270,00	739.629,00	68,8	5,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.264.868,00	2.146.743,00	65,8	14,7
Ukupno		17.300.000,00	14.561.842,00	84,2	100,0
Manjak prihoda i primitaka			29.695,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 17.300.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.561.842,00 kn, što je za 2.738.158,00 kn ili 15,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 29.695,00 kn što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 630.127,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 600.432,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.616.887,00 kn ili 31,7%, rashode za zaposlene u iznosu 3.666.956,00 kn ili 25,2%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.886.372,00 kn ili 19,8% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci iznose 3.391.627,00 kn i čine 23,3% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 77.512.049,00 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	74.008.917,00	76.215.574,00	103,0
2.	Financijska imovina	1.168.870,00	1.296.475,00	110,9
2.1.	Novčana sredstva	61.346,00	111.785,00	182,2
2.2.	Potraživanja	1.092.329,00	1.181.811,00	108,2
2.3.	Dani zajmovi	15.195,00	2.879,00	18,9
	Ukupno imovina	75.177.787,00	77.512.049,00	103,1
3.	Obveze	513.922,00	610.284,00	118,8
4.	Vlastiti izvori	74.663.865,00	76.901.765,00	103,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	75.177.787,00	77.512.049,00	103,1

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 41.986.984,00 kn, građevinske objekte 32.122.113,00 kn, nematerijalnu imovinu (ulaganja na tuđoj imovini, ISO standard, licence i drugo) 1.036.366,00 kn, opreme (uredska oprema i namještaj, telekomunikacijska oprema i drugo) 754.543,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektne dokumentacije, ulaganja u računalne programe i drugo) 298.818,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 16.750,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 111.785,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 999.988,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 166.395,00 kn, ostala potraživanja 15.428,00 kn, te dane zajmove u iznosu 2.879,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode. U odnosu na prethodnu godinu obveze su povećane za 96.362,00 kn. Obveze su u cijelosti dospjele, a do dana obavljanja revizije (lipanj 2011.) podmirene su sve obveze.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2010.,
- 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, te 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, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su 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 uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje groblja i zemljišta u poslovnim knjigama, vođenje knjige ulaznih računa, zaključivanje poslovnih knjiga i evidentiranje rashoda u skladu s propisima, evidentiranje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka prema proračunskim klasifikacijama i rashoda proračunskih korisnika prema vrstama rashoda u skladu s propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete u skladu s propisima.

Isto tako, predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Vodi se knjiga ulaznih računa i zaključuju se poslovne knjige.
- Prihodi i primici, te rashodi i izdaci evidentirani su prema proračunskim klasifikacijama, te se rashodi proračunskih korisnika iskazuju prema vrstama rashoda u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane.
- Vrijednost groblja i zemljišta u vlasništvu nije evidentirana u poslovnim knjigama.
- Za dio potraživanja mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Rashodi se ne izvršavaju do visine planirane u proračunu, a dio rashoda se ne evidentira u skladu s propisima
- Program održavanja komunalne infrastrukture i zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nije usklađen s propisima.
- Predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima.

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, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. 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. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno 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 članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije u obavezi ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da nije uspostavljen i razvijen sustav financijskog upravljanja i kontrola, zbog organizacijskih i kadrovskih nedostataka u proteklom razdoblju.*

Nadalje, navodi da je Pravilnikom o unutarnjem redu propisano da poslove unutarnje financijske kontrole obavlja pročelnik jedininstvenog upravnog odjela, te će poslove na uspostavi financijskog upravljanja i kontrola započeti u ovoj godini donošenjem plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja koja se nalaze na području Grada (osim građevinskih objekata), što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Isto tako u poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta u vlasništvu Grada prodana u tekućoj godini u vrijednosti 53.944,00 kn. Također nije evidentirana uredska oprema i namještaj ukupne vrijednosti 115.580,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj 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.

Odluka o popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010., donesena je u prosincu 2010., te je imenovano povjerenstvo za popis. O obavljenom popisu komisija je sastavila izvješće, ali bez priloženih popisnih lista dugotrajne imovine i sitnog inventara. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj povjerenstvo nakon popisa obvezno sastavlja izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja, a zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova ili viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Za proizvedenu dugotrajnu imovinu koja se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 32.122.113,00 kn (poslovni objekti, sportski objekti, te ostali građevinski objekti), opremu u vrijednosti 754.543,00 kn (uredska oprema i namještaj, telekomunikacijska oprema i druga oprema), te nematerijalnu proizvedenu imovinu u vrijednosti 298.818,00 kn (projektna dokumentacija, ulaganje u računalne programe i drugo) nije obavljan ispravak vrijednosti što nije u skladu s odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojem se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

Rashod za izvedene radove na uređenju i sanaciji groblja iz prosinca 2010. u iznosu 117.176,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su rashodi za usluge koja se odnose na izradu prilaznog puta i usluge prijevoza učenika u ukupnom iznosu 85.843,00 kn, a koji su se trebali evidentirati u poslovnim knjigama za 2009. Isto tako, rashodi za usluge koja se odnose na troškove priključenja na elektroenergetsku mrežu, nadzor nad mjerama dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije i izradu plaketa za dan grada, rashodi za reprezentaciju, te rashodi za opremu (nabava računala) su dva puta evidentirani, te iskazani u iznosu 137.758,00 kn umjesto u iznosu 68.879,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje cjelokupne vrijednosti zemljišta, groblja i uredske opreme i namještaja u vlasništvu Grada, sastavljanje popisnih lista, ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine, te evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su vrijednosti zemljišta u iznosu 53.944,00 kn, uredska oprema i namještaj 115.944,00 kn, te rashodi za izvedene radove na uređenju i sanaciji groblja u iznosu 117.176,00 kn evidentirani u glavnoj knjizi u 2011. godini.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna za 2010. su planirani u iznosu 17.300.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 14.532.147,00 kn, što je za 2.767.853,00 kn ili 16,0% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 1.181.811,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 89.482,00 kn ili 8,2%. Dospjela su potraživanja u iznosu 805.066,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 521.947,00 kn, gradske poreze u iznosu 115.713,00 kn, za prihode od imovine 90.292,00 kn, prihod od prodaje nekretnina 58.678,00 kn, potraživanja za grobnu naknadu 11.449,00 kn, komunalni doprinos 405,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 6.582,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i gradskih poreza pokrenuti su postupci ovrhe u ukupnom iznosu 270.305,00 kn. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 534.761,00 kn, dužnicima su upućene opomene temeljem kojih je do lipnja 2011. godine naplaćeno 178.854,00 kn dok za naplatu 355.907,00 kn nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 17.300.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.561.842,00 kn, što je za 2.738.158,00 kn ili 15,8% manje od plana.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 29.695,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 630.127,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 600.432,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene i rashodi za subvencije koji su planirani u iznosu 5.035.500,00 kn, a izvršeni u iznosu 5.200.326,00 što je za 164.826,00 kn ili 3,2% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano da, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.279.994,00 kn. Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te jednogodišnji ugovor o održavanju javne rasvjete, ne sadrže opseg poslova što nije u skladu s odredbama članka 15. i 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Navedenim odredbama je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, te da ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezatno sadrži i opseg poslova.

Gradska odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora (u daljnjem tekstu Odluka) nije usklađena sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Odlukom je u članku 4. propisan postupak podnošenja ponuda (povjeravanja) za obavljanje komunalnih djelatnosti koji se prema navedenoj odluci osim prikupljanjem ponuda ili javnim natječajem može provesti i neposrednom pogodbom (izravno) za robe, usluge i radove čija procijenjena vrijednost ne prelazi 70.000,00 kn bez poraza na dodanu vrijednost. Prema zakonskim odredbama komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova ne mogu se povjeriti neposrednom pogodbom (izravno) pravnoj ili fizičkoj osobi već samo nakon prikupljanja ponuda ili javnim natječajem. Navedenu Odluku potrebno je uskladiti s odredbom članka stavka 2. članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojem predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. U 2010. su pravne osobe odabrane izravnim ugovaranjem obavljale komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 313.777,00 kn. Za navedenu komunalnu djelatnost održavanja, tijekom godine je proveden javni natječaj ali je postupak poništen odlukom predstavničkog tijela. Navedeno nije u skladu s odredbama članka stavka 4. članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojem nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Komunalnom društvu u vlasništvu koje obavlja poslove vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u 2010. su prenesena proračunska sredstva za izgradnju vodnih građevina u iznosu 499.278,00 kn ili 3,4% ukupnih rashoda.

Navedena sredstva su evidentirana na rashodima za nabavu nefinancijske imovine. Izvori financiranja su šumski doprinos, komunalni doprinos, naknada za priključenje, vodni doprinos, te naknade za koncesije. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije obuhvaćena izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisan način donošenja i sadržaj programa. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o sufinanciranju koji su zaključeni za svaku planiranu investiciju. Komunalno društvo je investitor radova i ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Komunalno društvo provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova. Izvedene radove Grad plaća na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. Navedenom komunalnom društvu su u razdoblju od 1999. do 2010. ukupno prenesena sredstva za vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu 32.203.301,00 kn. Ugovorima o financiranju nije utvrđeno vlasništvo novoizgrađenih objekata. Grad nije s komunalnim društvom u vlasništvu uredio imovinsko pravne odnose. 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 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 spomenutog Zakona. Rok za usklađenje s odredbama navedenog Zakona za isporučitelja komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti je prosinac 2012. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grad urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 115.001,00 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.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže se uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, program održavanja komunalne infrastrukture, zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanja javne rasvjete i obavljanje održavanja nerazvrstanih cesta s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Grad se nije očitovao na nalaz Državnog ureda za reviziju.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2010. donesen je plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 10.161.759,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Grad je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 9.987.501,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 1.379.741,00 kn.

Tijekom 2010. provedeno je sedam postupaka nabave roba, radova i usluga male vrijednosti otvorenim postupkom javne nabave (nabava lož ulja, sanacija krovšta, izgradnja zaobilaznice, uređenje spomenika, uređenje središnjeg trga, uređenje parkirališta, te prijevoz učenika) po kojima su nabave ugovorene u vrijednosti 1.379.741,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a rashodi izvršeni u iznosu 1.600.281,00 uključujući porez na dodanu vrijednost. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

U svibnju 2010. proveden je otvoreni postupak javne nabave za izgradnju (uređenje) središnjeg trga naselja. Ugovor je zaključen u vrijednosti 220.442,00 kn uključujući porez na dodanu vrijednost. Proračunom Grada za uređenje središnjeg trga naselja planirani su rashodi u iznosu 351.381,00 kn. Radovi su prema građevinskom dnevniku započeli u lipnju, a dovršeni su u srpnju 2010. Za izvedene radove ispostavljene su obračunske situacije ovjerene od strane nadzornog tijela koji su plaćeni izvoditelju. U okončanoj situaciji, zapisniku o primopredaji, te u završnom izvješću nadzornog inženjera nedostaje druga obračunska situacija za izvršene radove, zaključno s mjesecom srpnjem 2010. u vrijednosti 131.430,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ukupno sa drugom obračunskom situacijom plaćeni su i izvršeni radovi u vrijednosti 351.381,00 kn, odnosno za 130.939,00 kn ili 59,4% više od ugovorene vrijednosti. Za više izvedene radove trebalo je provesti postupak javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojem su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona.

Bez primjene propisanih postupaka nabave obavljani su radovi izgradnje javne rasvjete pri uređenju središnjeg trga u vrijednosti 122.258,00 kn sa porezom na dodanu vrijednost. Radove je obavljala pravna osoba na temelju ugovora o održavanju javne rasvjete, odabrana prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je trebalo provesti postupak javne nabave objavom poziva na nadmetanje, a javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad nije prihvatio nalaz u vezi uređenja središnjeg trga naselja, te navodi da nisu obavljani (izvršeni) naknadni ili dodatni radovi, odnosno da nisu učinjene nikakve nepravilnosti u postupku javne nabave. Prema priloženom završnom izvješću nadzornog inženjera, te zapisniku o primopredaji i konačnom obračunu za izvođenje predmetnih radova ukupna vrijednost radova prema okončanoj obračunskoj situaciji i građevinskoj knjizi iznosi 219.951,00 kn, te je u okvirima ugovorene vrijednosti 220.442,00 kn.*

Nadalje, obrazlažu da je propust nenamjerno učinjen pri izradi okončane situacije, u kojoj je za vrijednost radova po prethodnim situacijama uvršten pogrešan iznos, te je stoga vrijednost radova po okončanoj situaciji trebala iznositi 20.809,00 kn odnosno ukupno 219.951,00 kn. Navedena pogreška uočena je nakon izrade godišnjeg obračuna proračuna, zbog čega je u 2011. ispravljena na način da je izvođač dostavio storno račun za više zaračunane radove. Na ostale naloge Grad se nije očitovao.

- 5.3. Za radove na uređenju središnjeg trga naselja ispostavljene su dvije obračunske i okončana situacija u ukupnom iznosu 351.381,00 kn koje su ovjerene i potpisane od odgovornih osoba. Sve tri situacije su u cijelosti plaćene izvoditelju i planirane su proračunom. Do dana obavljanja revizije (svibanj, lipanj 2011.) za više zaračunane radove u iznosu 130.939,00 kn izvođač nije vratio sredstva. Isto tako, troškovnik prema okončanoj obračunskoj situaciji dijelom ne sadrži radove koji su izvedeni prema troškovniku iz prve i druge obračunske situacije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. i članka 9. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi prema kojem su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona i prema kojem je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje vrijednosti groblja i zemljišta u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, program održavanja komunalne infrastrukture i zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s propisima, te je predloženo urediti pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu obuhvaćena sva groblja, prodano zemljište u vrijednosti 53.944,00 kn, te uredska oprema i namještaj u vrijednosti 115.580,00 kn u vlasništvu Grada. Nadalje, ne sastavljaju se popisne liste, te ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine nije proveden u skladu s propisima. Također, izvedeni radovi na uređenju i sanaciji groblja u iznosu 117.176,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2010., a dio rashoda u iznosu 85.843,00 trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama za 2009. Rashodi za usluge koje se odnose na troškove priključenja na elektroenergetsku mrežu, nadzor nad mjerama dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije i izradu plaketa za dan grada, rashodi za reprezentaciju, te rashodi za opremu (nabava računala) su dva puta evidentirani i iskazani su u većem iznosu za 68.879,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.181.811,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.015.416,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 745.111,00 kn dužnicima su upućene opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Za nepravodobno naplaćene prihode Grad ne obračunava zatezne kamate. (točka 3. Nalaza)

- Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te jednogodišnji ugovor o održavanju javne rasvjete ne sadrži opseg poslova.

Komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 313.777,00 kn, obavljale su pravne osobe odabrane izravnim ugovaranjem. Za navedenu djelatnost tijekom godine proveden je javni natječaj, ali je odlukom predstavničkog tijela poništena. U razdoblju od 1999. do 2010. ukupno su komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena sredstva za izgradnju vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 32.203.301,00 kn, od čega je u 2010. preneseno 499.278,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnih 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 4. Nalaza)

- Za izgradnju (uređenje) središnjeg trga naselja plaćeni su i izvršeni radovi u vrijednosti 351.381,00 kn, odnosno za 130.939,00 kn više od ugovorene vrijednosti. Za više izvedene radove trebalo je provesti postupak javne nabave. Za radove na izgradnji javne rasvjete u ukupnom iznosu 122.258,00 kn Grad nije proveo postupke nabave u skladu s propisima. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 42 naselja s ukupno 4 387 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel za poslove uprave i samouprave. Grad ima 12 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Željko Erent. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.532.147,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 14.561.842,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 29.695,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 630.127,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 600.432,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.282.997,00 kn ili 50,1%, prihodi od pomoći u iznosu 4.609.575,00 kn ili 31,7% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.812.330,00 kn ili 12,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.539.819,00 kn i čine 45,0% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 6.506.563,00 kn, a na žiro računu se nalazi 33.265,00 kn. Koncem 2010. potraživanja iznose 1.181.811,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 89.482,00 kn ili 8,2%. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.015.416,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i prihode od imovine u iznosu 727.952,00 kn ili 71,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 745.111,00 kn osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao, nije davao jamstva i suglasnosti na zaduživanje. Stanje danih zajmova u iznosu 2.879,00 kn odnosi se dani poduzetnički kredit (ljekarna) iz ranijih godina. Koncem godine obveze iznose 610.284,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu obveze su povećane za 96.362,00 kn ili 18,8%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za obavljanje poslova koji se odnose na komunalne djelatnosti, uređenje naselja prostorno i urbanističko planiranje, brigu o djeci, socijalnu skrb, društvene djelatnosti, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.616.887,00 kn ili 31,7%, rashode za zaposlene u iznosu 3.666.956,00 kn ili 25,2%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.886.372,00 kn ili 19,8% ukupno izvršenih rashoda.

Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te jednogodišnji ugovor o održavanju javne rasvjete, ne sadrže opseg poslova što nije u skladu s propisima. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s propisima osim u slučaju održavanja nerazvrstanih cesta koje nisu obavljane u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenje odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava je obavljena u skladu s propisima osim u slučaju radova na izgradnji (uređenja) središnjeg trga naselja i izgradnji javne rasvjete koji nije obavljen u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad je u razdoblju 1999. do 2010. prenio sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 32.203.301,00 kn za izgradnju vodoopskrbnog sustava, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. S komunalnim društvom u suvlasništvu Grad nije uredio imovinsko pravne odnose. S obzirom da je pravni status vodnih građevina utvrđen odredbama Zakona o vodama predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Grad nije provodio aktivnosti uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na vođenje knjige ulaznih računa, zaključivanje poslovnih knjiga na kraju godine, te se evidentiraju prihodi i primici, te rashodi i izdaci prema proračunskim klasifikacijama, a rashodi proračunskih korisnika evidentiraju se prema vrstama rashoda u skladu s propisima, dok nije postupljeno prema nalogima i preporuci za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje zemljišta i groblja u vlasništvu u poslovne knjige, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, te evidentiranje rashoda u skladu s propisima, program održavanja komunalne infrastrukture i zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta nisu usklađeni s propisima, te preporukama da se pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada uredi u skladu sa zakonskim propisima, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.