



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KRALJEVICA

Rijeka, svibanj 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	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/10-02/7  
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 26. svibanj 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA KRALJEVICE 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 Kraljevica (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. veljače do 26. svibnja 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 šest naselja s ukupno 4 579 stanovnika (prema popisu iz 2001.). 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. Grad ima 12 zaposlenika (dvoje vježbenika), te dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnicu) u kojem 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 Josip Turina.

### 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 18.382.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 16.938.836,00 kn, što je za 1.443.164,00 kn ili 7,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 259.282,00 kn ili 1,6%.

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	18.157.000,00	16.677.439,00	91,9	98,4
1.1.	Prihodi od poreza	8.336.000,00	7.887.353,00	94,6	46,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		6.885.888,00	-	40,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		587.769,00	-	3,5
1.1.3.	Gradski porezi		413.696,00	-	2,4
1.2.	Pomoći	526.000,00	563.180,00	107,1	3,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	50.000,00	52.500,00	105,0	0,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	476.000,00	510.680,00	107,3	3,0
1.3.	Prihodi od imovine	1.250.000,00	1.143.135,00	91,5	6,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	19.580,00	130,5	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.235.000,00	1.123.555,00	91,0	6,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.045.000,00	7.083.769,00	88,1	41,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	125.000,00	54.423,00	43,5	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	7.920.000,00	7.029.346,00	88,8	41,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		5.607.496,00	-	33,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.421.850,00	-	8,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	225.000,00	252.399,00	112,2	1,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	98.315,00	98,3	0,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	125.000,00	154.084,00	123,3	0,9
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	9.000,00	-	0,1
3.3.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnicima	0,00	9.000,00	-	0,1
	Ukupno	18.382.000,00	16.938.836,00	92,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.887.353,00 kn ili 46,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.607.496,00 kn ili 33,1% i prihodi od imovine u iznosu 1.143.135,00 kn ili 6,7%. Svi drugi prihodi iznose 2.300.852,00 kn ili 13,6% ukupnih prihoda. Uvedeni su svi gradski porezi i prirez porezu na dohodak po stopi od 5%. Porez na korištenje javnih površina je uveden ali se ne provodi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.200.511,00 kn i čine 48,4% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, prihode od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih razvoju i prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Za propisane namjene je utrošeno 5.466.904,00 kn, na žiro računu se nalazi 633.298,00 kn, a dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 2.100.309,00 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	15.292.517,00	14.793.014,00	96,7	88,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.462.000,00	3.444.910,00	99,5	20,5
1.2.	Materijalni rashodi	6.754.917,00	6.430.246,00	95,2	38,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	86.000,00	84.551,00	98,3	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	790.000,00	770.879,00	97,6	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.155.000,00	4.879.444,00	94,7	29,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	723.917,00	695.372,00	96,1	4,1
1.3.	Financijski rashodi	17.000,00	15.392,00	90,5	0,1
1.4.	Subvencije	1.259.000,00	1.258.311,00	99,9	7,5
1.5.	Pomoći	28.000,00	20.000,00	71,4	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	28.000,00	20.000,00	71,4	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	571.000,00	534.940,00	93,7	3,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.200.600,00	3.089.215,00	96,5	18,4
1.7.1.	Tekuće donacije	1.661.000,00	1.642.090,00	98,9	9,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	55.000,00	55.000,00	100,0	0,3
1.7.3.	Kapitalne pomoći	1.394.600,00	1.303.251,00	93,4	7,8
1.7.4.	Drugi rashodi	90.000,00	88.874,00	98,7	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.045.000,00	1.878.289,00	91,8	11,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	70.000,00	69.729,00	99,6	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	829.000,00	699.294,00	84,4	4,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.146.000,00	1.109.266,00	96,8	6,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	881.400,00	101.963,00	11,6	0,6
3.1.	Izdaci za dane zajmove	881.400,00	101.963,00	11,6	0,6
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	163.083,00	0,00	-	-
Ukupno		18.382.000,00	16.773.266,00	92,1	100,0
Višak prihoda i primitaka			165.570,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 18.382.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.773.266,00 kn, što je za 1.608.734,00 kn ili 8,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 165.570,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 163.081,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 2.489,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.430.246,00 kn ili 38,3%, rashode za zaposlene u iznosu 3.444.910,00 kn ili 20,5%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 3.089.215,00 kn ili 18,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 3.808.895,00 kn i čine 22,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Znatno ispod plana izvršeni su izdaci za dane zajmove koji su planirani u iznosu 881.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 101.963,00 kn, što je za 779.437,00 kn ili 88,4% manje od plana.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 237.781.670,00 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	217.372.193,00	218.320.629,00	100,4
2.	Financijska imovina	18.984.275,00	19.461.041,00	102,5
2.1.	Novčana sredstva	605.807,00	633.298,00	104,5
2.2.	Potraživanja	3.659.823,00	3.784.269,00	103,4
2.3.	Dani zajmovi	1.751.445,00	1.762.174,00	100,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.961.200,00	13.281.300,00	102,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	6.000,00	0,00	-
Ukupno imovina		236.356.468,00	237.781.670,00	100,6
3.	Obveze	669.606,00	514.535,00	76,8
5.	Vlastiti izvori	235.686.862,00	237.267.136,00	100,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		236.356.468,00	237.781.670,00	100,6

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 160.294.571,00 kn, građevinskih objekata 51.141.874,00 kn, umjetnička djela (kiparska i likovna djela) 3.342.242,00 kn, nematerijalnu imovinu (geodetski i idejni projekti, povijesne studije) 2.258.329,00 kn, nefinancijska imovina u pripremi (urbanistički planovi, katastarske izmjere i idejni projekti) 1.263.966,00 kn, te opreme 19.647,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 633.298,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.284.275,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 499.994,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.762.174,00 kn (neurošena sredstva iz cijene komunalne usluge), te dionice i udjele u glavnici u iznosu 13.281.300,00 kn. Neurošena sredstva iz cijene komunalne usluge (naknada za razvoj) nalaze se na računima komunalnih društava koja su prikupila sredstva kroz cijenu komunalnih usluga.

Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 506.534,00 i ostale tekuće obveze u iznosu 8.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su smanjene za 155.072,00 kn. Obveze su u cijelosti dospjele, a do dana obavljanja revizije (ožujak 2011.) podmirene su u iznosu 504.493,00 kn.

## **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 načelnikom 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 zemljišta i dugoročnih potraživanja u poslovnim knjigama, evidentiranje dobivene nefinancijske imovine u skladu s propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, obavljanje djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i čišćenja tržnica, autobusnih čekaonica i pothodnika u skladu s propisima, planirati i izvršavati proračunsku zalihu u skladu s propisima, te donijeti plan javne nabave i provoditi postupke javne nabave u skladu s propisima. Isto tako, predložio 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:

- Dugoročna potraživanja i dobivena nefinancijska imovina evidentira se u poslovnim knjigama.
- Planiranje i izvršenje proračunske zalihe usklađeno je s propisima.
- Donijet je plan javne nabave za 2010.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- U cilju uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola Grad je sastavio izjavu o viziji i misiji, te je donio izmjene plana uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola, dok druge aktivnosti na uspostavi i razvoju cjelovitog sustava nisu poduzimane.
- Vrijednost zemljišta u vlasništvu nije evidentirana u poslovnim knjigama.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i čišćenja tržnica, autobusnih čekaonica i pothodnika nisu usklađene s propisima.
- Predloženo je urediti pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima.
- Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s 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 i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U ožujku 2007., imenovana je osoba zadužena za financijsko upravljanje i kontrolu, te u veljači 2010., osoba zadužena za nepravilnosti. Donesen je Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi unutar kojih se uspostavlja i razvija ovaj sustav. Aktivnosti vezane za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. Obavljena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te je koncem siječnja 2011. sastavljeno godišnje izvješće o uspostavi i razvoju ovog sustava. Nije donesen popis i opis poslovnih procesa, nisu utvrđeni rizici, nije sastavljena strategija upravljanja rizicima, te nisu doneseni planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije usklađen s ciljevima i mjerama iz Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011. koji je donesen u rujnu 2009. Tijekom revizije (travanj 2011.) je donesena izjava o misiji i viziji.

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 razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nadalje nalaže usklađenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su po donošenju izjave o viziji i misiji započete aktivnosti vezane za provedbu financijske kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja će se uskladiti sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina (zemljište) u vlasništvu Grada. 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.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje cjelokupne vrijednosti zemljišta u vlasništvu Grada 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 u tijeku poslovi na procjeni vrijednosti zemljišta u vlasništvu Grada za područje k.o. Šmrika, a da je zemljište u vlasništvu Grada na području k.o. Bakarac i k.o. Kraljevica evidentirano u poslovnim knjigama.*

## 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2010. su planirani u iznosu 18.382.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 16.938.836,00 kn, što je za 1.443.164,00 kn ili 7,9% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.200.511,00 kn i čine 48,4% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, prihode od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih razvoju, prihode od prodaje nefinancijske imovine. Za propisane namjene je utrošeno 5.466.904,00 kn, na žiro računu se nalazi 633.298,00 kn, a dio prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 2.100.309,00 nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbama čl. 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) sredstva od komunalnog doprinosa namijenjena su za financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 3.784.269,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 124.446,00 kn ili 3,3%. Dospjela su potraživanja u iznosu 2.512.432,00 kn. Odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.190.306,00 kn, za komunalnu naknadu 744.853,00 kn, za prihode od imovine 235.271,00 kn, boravišne pristojbe 185.998,00 kn, prodaju nefinancijske imovine 104.284,00 kn, komunalni doprinos 37.261,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 14.459,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade za poslovni prostor pokrenuto je 37 postupaka ovrhe, te jedan postupak ovrhe za potraživanja od komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu 930.081,00 kn. Za potraživanja od gradskih poreza mjere naplate, te obračun zakonske zatezne kamate obavlja Porezna uprava, a Grad nema podataka o mjerama naplate. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 1.582.351,00 kn, dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

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. Za potraživanja od komunalne naknade za stanovništvo ne obračunavaju se zatezne kamate. Prema odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a obračunavanje zatezne kamate na zakašnjela plaćanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće prihode od komunalnog doprinosa trošiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te da je u 2010. godini dio prihoda od komunalnog doprinosa utrošen za neophodno održavanje objekata. Nadalje navodi da su u 2011. godini započete mjere prisilne naplate duga za komunalnu naknadu od stanovništva te da će se početi obračunavati i naplaćivati zatezna kamata. Sve ostale mjere naplate prema ostalim dužnicima su i do sada poduzimane.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 18.382.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.773.266,00 kn, što je za 1.608.734,00 kn ili 8,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 165.572,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 163.083,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 2.489,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.747.674,00 kn i planirani su programom održavanja komunalne infrastrukture. Komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje zelenih površina izvršene su u iznosu 360.959,00 kn. Održavanje dijela zelenih površina (park) u iznosu 32.472,00 kn obavljala je pravna osoba odabrana izravnim ugovaranjem bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 1. Odluke o komunalnim djelatnostima prema kojoj se poslovi održavanja zelenih površina povjeravaju fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Prema odredbama stavka 4. članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta izvršene su u iznosu 459.699,00 kn i planirane su programom održavanja komunalne infrastrukture.

Odnose se na popravak gornjeg stroja nerazvrstanih cesta 230.251,00 kn, te asfaltiranje i uređenje prometnica 229.448,00 kn. Radove na održavanju nerazvrstanih cesta obavljali su razni izvođači izravno na temelju ugovora i narudžbenica u pojedinačnim vrijednostima ispod 70.000,00 kn. Također radovi na čišćenju tržnica, autobusnih čekaonica i pothodnika izvršeni su u iznosu 78.376,00 kn i dani su izravno izvođaču na temelju ugovora, dodatka ugovoru i narudžbenice. Navedeno nije u skladu s odredbom čl. 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo, javna ustanova i služba - vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Tijekom 2010. komunalnim društvima u suvlasništvu prenesena su proračunska sredstva u iznosu 1.335.214,00 kn ili 8,0% ukupnih rashoda i izdataka. Prijenosi sredstava su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010., a evidentirani su unutar kapitalnih pomoći i izdataka za dane zajmove. Komunalnom društvu u suvlasništvu (1,6%) koje obavlja poslove vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda preneseno je 877.563,00 kn za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže. Komunalnom društvu u suvlasništvu (2,5%) koje obavlja poslove gospodarenja otpadom preneseno je 236.150,00 kn za sanaciju odlagališta otpada, te za kupnju komunalne opreme. Komunalnom društvu u suvlasništvu (0,8%) koji obavlja poslove prijevoza putnika u javnom prometu preneseno je 221.501,00 kn za nabavu novih autobusa. Izvori financiranja su prihodi iz namjenskog dijela cijene komunalnih usluga u iznosu 1.309.534,00 kn i drugi proračunski prihodi u iznosu 25.680,00 kn. U razdoblju od 2007. do 2010. ukupno su uložena sredstva putem komunalnih društava i to: za vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu 3.412.872,00 kn, za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u iznosu 2.043.147,00 kn i za prijevoz putnika u javnom prometu u iznosu 976.470,00 kn. Komunalna društva su investitori radova i ulaganja su evidentirana u imovini komunalnih društava. Komunalna društva provode postupke nabave i odabiru izvođače radova. Za vrijednost izvršenih ulaganja s komunalnim društvom u suvlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda ugovoreno je povećanje udjela u vlasništvu što je i učinjeno, dok s komunalnim društvom za gospodarenje otpadom i s komunalnim društvom za poslove prijevoza putnika u javnom prometu nisu bili uređeni imovinsko pravni odnosi. Na posebnim računima komunalnih društava koncem 2010. preostala su neutrošena namjenska sredstva Grada i to: za vodoopskrbu i odvodnju 1.022.306,00 kn, gospodarenje otpadom 645.694,00 kn, te za prijevoz putnika u javnom prometu 94.174,00 kn. Putem komunalnih društava planiraju se ulaganja značajna za funkcioniranje jedinstvenog sustava odlaganja komunalnog otpada, te javnog prijevoza na cjelokupnom području pružanju usluga koje obuhvaća suvlasnike komunalnih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda 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.

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. Gradsko vijeće je u prosincu 2010. donijelo odluku o naknadi za razvoj na vodoopskrbnom području Grada prema kojoj je naknada za razvoj prihod komunalnog društva u suvlasništvu Grada. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija i ostalih nespomenutih rashoda poslovanja iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 38.476,00 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 jedinca 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 poslove održavanje dijela zelenih površina, održavanja nerazvrstanih cesta i čišćenje tržnica, autobusnih čekaonica i pothodnika uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su poslovi održavanja Parka branitelja ugovoreni neposrednom pogodbom nakon uređenja istog u 2009., dok je četverogodišnji ugovor za održavanje zelenih površina sklopljen u 2008. godini, te nije mogao predvidjeti navedene radove. Nadalje, navodi da se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta zbog velikih potreba te nedostatnih financijskih sredstava, ne mogu definirati troškovnikom, koji bi bio podloga za javni natječaj. Stoga, Grad pojedinim zahvatima pristupa u skladu sa financijskom situacijom, neposrednom pogodbom, ukoliko je vrijednost pojedinačnih radova manja od 70.000,00 kn.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2010. donesen je plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 4.184.889,00 kn bez poreza. Grad je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 4.007.893,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 711.484,00 kn. Tijekom 2010. provedeno je tri postupaka nabave roba i radova male vrijednosti otvorenim postupkom javne nabave (izgradnja prometnice, nabava lož ulja, te nabava rampe za invalide) po kojima su nabave ugovorene u vrijednosti 237.634,00 kn bez poreza, a rashodi izvršeni u iznosu 292.289,00 kn uključujući porez. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Početkom godine nabavljena je rampa za invalide. Postavljena je na vanjskom stubištu zgrade gradske uprave Grada. Nabava je izvršena temeljem narudžbenica u ukupnom iznosu 89.593,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Grad nije proveo postupak nabave kako je propisano odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da se za nabavu roba i usluga vrijednosti od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn provodi postupak nabave male vrijednosti.

Tijekom godine nabavljena je i druga rampa (od vanjskog stubišta do prvog kata navedene zgrade), te je proveden otvoreni postupak javne nabave. S istim dobavljačem koji je nabavio rampu zaključen je i izvršen ugovor u vrijednosti 120.909,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Sastavljen je primopredajni zapisnik. Nabavu i ugradnju navedene robe na zgradi gradske uprave trebalo je objediniti u jedan predmet nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, 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.

Obavijesti o zaključenim ugovorima nisu objavljeni u predviđenim zakonskim rokovima za provedene postupke javne nabave i zaključene ugovore u 2010. Prema odredbi članka 37. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan objavljivati u Elektroničkom oglasniku obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama najkasnije 48 dana od dana zaključenja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja.

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

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je za nabavu rampe za invalide u 2009. godini zatražena ponuda koja invalidima omogućava ulaz u visoko prizemlje, te da u tom trenutku u proračunu nisu bila osigurana sredstva za drugu rampu, koja omogućava invalidima pristup na prvi kat. S obzirom da je ponuda bila manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, posao je naručen bez javnog natječaja. Naknadno je Grad nabavio još jedan upravljač za navedenu rampu (jedan je naručen u osnovnom poslu za gradsku upravu, a drugi je naručen za potrebe knjižnice), te konačna svota prelazi 70.000,00 kn bez poraza na dodanu vrijednost. Početkom 2010. odlučeno je realizirati ugradnju druge rampe za pristup na prvi kat koja omogućava pristup invalidima u prostor gradske uprave, te je proveden javni natječaj. U vezi objavljivanja obavijesti o zaključenim ugovorima, navodi da će ubuduće obavijesti objavljivati u predviđenim zakonskim rokovima, te da su sve obavijesti poslone u Elektronički oglasnik početkom 2011. godine.*

### 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 zemljišta u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i čišćenja tržnica, autobusnih čekaonica i pothodnika nisu usklađene s propisima, predloženo je urediti pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim propisima, provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Sustav financijskih kontrola nije uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Popis i opis poslovnih procesa nije donesen, nisu utvrđeni rizici, nije sastavljena strategija upravljanja rizicima i nije usklađen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola s provedbenim propisima. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama nisu obuhvaćena sva zemljišta u vlasništvu Grada. (točka 2. Nalaza)
  - Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 3.784.269,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 2.512.432,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.582.351,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za potraživanja od komunalne naknade za stanovništvo ne obračunavaju se zatezne kamate. (točka 3. Nalaza)
  - Komunalne djelatnosti održavanja dijela zelenih površina (park) u iznosu 32.472,00 kn obavljala je pravna osoba odabrana izravnim ugovaranjem bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a održavanje nerazvrstanih cesta, čišćenja tržnica, autobusnih čekaonica i pothodnika u iznosu 538.075,00 kn obavljali su razni izvoditelji izravno temeljem ugovora i narudžbenica u pojedinačnim vrijednostima ispod 70.000,00 kn. U razdoblju od 2007. do 2010. ukupno su komunalnim društvima u suvlasništvu prenesena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture, sanaciju odlagališta i nabavu komunalne opreme, te za nabavu autobusa u iznosu 6.432.489,00 kn, od čega je u 2010. preneseno 1.335.214,00 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 nabavu rampe za invalide u ukupnom iznosu 210.502,00 kn Grad nije proveo postupke nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. Obavijesti o zaključenim ugovorima nisu objavljeni u predviđenim zakonskim rokovima. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 4 579 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel s 12 zaposlenih. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Josip Turina. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 16.938.836,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 16.773.266,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 165.570,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 163.081,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 2.489,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.887.353,00 kn ili 46,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.607.496,00 kn ili 33,1% i prihodi od imovine u iznosu 1.143.135,00 kn ili 6,7%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.200.511,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,4%. Za propisane namjene je utrošeno 5.415.869,00 kn, a 633.298,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu. Prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 2.100.309,00 nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja iznose 3.784.269,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 124.446,00 kn ili 3,3%. Dospjela su potraživanja u iznosu 2.512.432,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu i prihode od imovine u iznosu 2.170.430,00 kn ili 86,4% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.582.351,00 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 1.762.174,00 kn odnosi se na neutrošena sredstva iz cijene komunalne usluge. Koncem godine obveze iznose 514.535,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 155.071,00 kn ili 23,2%. 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 6.430.246,00 kn ili 38,3%, rashode za zaposlene u iznosu 3.444.910,00 kn ili 20,5%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 3.089.215,00 kn ili 18,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s propisima osim u slučaju održavanja zelenih površina i nerazvrstanih cesta koje nisu obavljane u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijentata 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 nabave rampe za invalide koji nije obavljen u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Grad je u razdoblju 2007. do 2010. prenio sredstva komunalnim društvima u suvlasništvu u iznosu 6.432.489,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, sanaciju odlagališta i nabavu komunalne opreme, te za nabavu autobusa. S komunalnim društvima u suvlasništvu Grad nije uredio imovinsko pravne odnose, osim s komunalnim društvom za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s kojim je ugovoreno za vrijednost izvršenih ulaganja povećanje udjela u vlasništvu što je i učinjeno. 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 utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje dugoročnih potraživanja i nefinancijske imovine u poslovnim knjigama, planiranje i izvršenje proračunske zalihe u skladu s propisima, te donošenje plana nabave, dok nije postupljeno prema nalogima i prijedlogu za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje zemljišta u vlasništvu u poslovne knjige, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i čišćenja tržnica, autobusnih čekaonica i pothodnika nisu usklađene 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, te kod nabave roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima provođenje propisanih postupaka javne nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.