



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD MALI LOŠINJ

Rijeka, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/235

URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 19. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA MALOG LOŠINJA 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 Malog Lošinja (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. svibnja do 19. 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 14 naselja s ukupno 8 388 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su ured Grada i upravljanja gradskom imovinom, upravni odjel za komunalni sustav, urbanizam, prostorno planiranje i zaštitu okoliša, upravni odjel za financije, turizam i gospodarstvo te služba za unutarnju reviziju. Grad je u 2010. imao 34 zaposlenika, a proračunski korisnici 97 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, 125/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Gari Cappelli.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati 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 proračuna su planirani u iznosu 71.123.068,00 kn, a ostvareni su u iznosu 55.765.757,00 kn, što je za 15.357.311,00 kn ili 21,6% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima unutar viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 12.910.602,00 kn nalaze se i sredstva iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode namijenjene za dogradnju kanalizacijskog sustava naselja Mali Lošinj (projekt Jadran) u iznosu 6.471.906,00 kn koja su prikupljaju na posebnom računu. U financijskim izvještajima za 2009. iskazan je višak prihoda i primitaka u iznosu 6.438.696,00 kn. Prihodi i primici u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 243.843,00 kn ili 0,4%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	52.314.466,00	50.179.892,00	95,9	90,0
1.1.	Prihodi od poreza	28.934.325,00	27.437.664,00	94,8	49,2
1.1.1.	Porez na dohodak		19.043.221,00	-	34,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.512.277,00	-	6,3
1.1.3.	Gradski porezi		4.882.166,00	-	8,8
1.2.	Pomoći	2.587.600,00	1.942.114,00	75,1	3,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.435.864,00		2,6
1.2.2.č	Kapitalne pomoći		506.250,00		0,9
1.3.	Prihodi od imovine	10.023.000,00	9.783.419,00	97,6	17,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	580.000,00	539.738,00	93,1	1,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	9.443.000,00	9.243.681,00	97,9	16,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	10.483.000,00	10.763.354,00	102,7	19,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.790.000,00	1.872.191,00	104,6	3,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	8.693.000,00	8.891.163,00	102,3	15,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		8.675.820,00		15,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		215.343,00		0,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	286.541,00	253.341,00	88,4	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.898.000,00	5.585.865,00	94,7	10,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.500.000,00	3.661.010,00	104,6	6,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.398.000,00	1.924.855,00	80,3	3,5
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	12.910.602,00	0,00	-	-
	Ukupno	71.123.068,00	55.765.757,00	78,4	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 27.437.664,00 kn ili 49,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 10.763.354,00 kn ili 19,3%, te prihodi od imovine u iznosu 9.783.419,00 kn ili 17,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 7.781.320,00 kn ili 14,0% ukupnih prihoda i primitaka. Uvedeni su gradski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.585.865,00 kn ostvareni su od prodaje zemljišta u iznosu 3.661.010,00 kn, prodaje poslovnih građevinskih objekata u kojima je Grad uglavnom suvlasnik u iznosu 1.503.245,00 kn te od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 421.610,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka te za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničke rente, boravišne pristojbe, šumski doprinos, prihode iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju, naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, naknada za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, stanarina te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 27.681.692,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 49,6%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u iznosu 4.636.380,00 kn (prihod od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka), što s drugim ostvarenim namjenskim prihodima za 2010. ukupno iznosi 32.318.072,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 14.313.575,00 kn, a dio prihoda u iznosu 16.463.576,00 kn koji se odnosi na prihode od posebne naknade za razvoj (projekt Jadran) u iznosu 7.886.888,00 kn, prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 7.199.949,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 566.912,00 kn i komunalne naknade u iznosu 809.827,00 kn, nalazi se na računu proračuna. Dio prihoda od komunalnog doprinosa, prodaje nefinancijske imovine te spomeničke rente u iznosu 1.540.921,00 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	55.950.672,00	43.164.655,00	77,1	84,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	17.387.000,00	15.485.821,00	89,1	30,1
1.2.	Materijalni rashodi	19.322.600,00	16.808.191,00	87,0	32,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	693.500,00	582.176,00	83,9	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.523.100,00	2.366.542,00	93,8	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	13.062.000,00	11.137.240,00	85,3	21,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.044.000,00	2.722.233,00	89,4	5,3
1.3.	Financijski rashodi	942.000,00	767.305,00	81,5	1,5
1.4.	Subvencije	1.125.000,00	475.121,00	42,2	0,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	3.034.000,00	2.832.699,00	93,4	5,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	14.140.072,00	6.795.518,00	48,1	13,2
1.6.1.	Tekuće donacije	4.551.500,00	4.294.169,00	94,3	8,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	423.000,00	422.524,00	99,9	0,8
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	200.000,00	122.363,00	61,2	0,2
1.6.4.	Izvanredni rashodi	300.000,00	299.327,00	99,8	0,6
1.6.5.	Kapitalne pomoći	8.665.572,00	1.657.135,00	19,1	3,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.127.396,00	8.245.710,00	54,5	16,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	3.619.168,00	2.131.667,00	58,9	4,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	9.297.228,00	4.163.752,00	44,8	8,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.211.000,00	1.950.291,00	88,2	3,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	45.000,00	0,00	-	-
3.1.	Izdaci za dane zajmove	45.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	71.123.068,00	51.410.365,00	72,3	100,0
	Višak prihoda i primitaka		4.355.392,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 71.123.068,00 kn, a izvršeni su u iznosu 51.410.365,00 kn, što je za 19.712.703,00 kn ili 27,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.355.392,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 6.438.696,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.794.088,00 kn. U navedenom višku nisu uključena sredstva prikupljena iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode namijenjene za dogradnju kanalizacijskog sustava naselja Mali Lošinj (projekt Jadran) u iznosu 7.886.888,00 kn (uvećana za prikupljena sredstva tijekom 2010.).

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 16.808.191,00 kn ili 32,7%, rashode za zaposlene u iznosu 15.485.821,00 kn ili 30,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.245.710,00 kn ili 16,0%, te druge rashode poslovanja u iznosu 6.795.518,00 kn ili 13,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 4.075.125,00 kn i čine 8,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu neproizvedene imovine, nabavu proizvedene dugotrajne imovine i kapitalne pomoći. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 21.581.968,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.952.554,00 kn što je za 13.629.414,00 kn ili 63,2% manje od plana. Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Program je izvršen u iznosu 3.628.607,00 kn ili 25,2% od plana. Uzrok znatno manjeg ostvarenja navedenog programa je kašnjenje u realizaciji izgradnje kanalizacije prema projektu Jadran.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 338.283.695,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	190.118.862,00	265.105.142,00	139,4
2.	Financijska imovina	66.966.355,00	73.178.553,00	109,3
2.1.	Novčana sredstva	12.127.696,00	16.463.576,00	135,8
2.2.	Depoziti	418.674,00	417.668,00	99,8
2.3.	Potraživanja	23.099.617,00	24.816.341,00	107,4
2.4.	Dani zajmovi	2.637.207,00	2.847.707,00	108,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	28.683.161,00	28.633.261,00	99,8
	Ukupno imovina	257.085.217,00	338.283.695,00	131,6
3.	Obveze	22.329.929,00	22.419.585,00	100,4
4.	Vlastiti izvori	234.755.288,00	315.864.110,00	134,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	257.085.217,00	338.283.695,00	131,6
	Izvanbilančni zapisi	1.093.322,00	768.247,00	70,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 236.832.238,00 kn, zemljišta 11.870.296,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektna i urbanistička dokumentacija, planovi i programi) 8.797.440,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 5.496.625,00 kn (ulaganja u vodoopskrbu, prostorne planove, izgradnju nove školske sportske dvorane i ceste), knjiga i umjetničkih djela 1.410.977,00 kn, opreme 532.452,00 kn, prijevoznih sredstava 115.179,00 kn, višegodišnjih nasada (masline) 37.730,00 kn, te nematerijalne imovine 12.205,00 kn (osnivački ulozi).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 16.463.576,00 kn, depozite u bankama 417.668,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 11.675.259,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 13.140.432,00 kn, druga potraživanja 650,00 kn, dane zajmove 2.847.707,00 kn, vrijednosne papire 100.000,00 kn, te na dionice i udjele u glavnici 28.533.261,00 kn. U okviru novčanih sredstava nalaze se sredstva prikupljena iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode namijenjene za dogradnju kanalizacijskog sustava naselja Mali Lošinj (projekt Jadran) u iznosu 7.886.888,00 kn, te sredstva iz dijela poreza na dohodak ustupljenog Gradu za kapitalne projekte od interesa za razvoj otoka na posebnom računu otvorenom kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak 7.199.949,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.909.869,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 2.036.978,00 kn, primljene zajmove 16.244.007,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda 228.731,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na obvezu po primljenim zajmovima iz ranijih godina za uređenje rive i sportske dvorane u iznosu 10.607.978,00 kn i za izgradnju kanalizacijskog sustava 5.636.029,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na jamstvo dano 1997. komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 1.093.322,00 kn od čega je tijekom 2010. otplaćeno kreditnih obaveza u iznosu 325.075,00 kn, te stanje iznosi 768.247,00 kn. Kredit u cijelosti dopijeva na naplatu koncem lipnja 2011.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja 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 naložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Naložio je evidentiranje vrijednosti groblja i zemljišta u poslovnim knjigama i njihovo obuhvaćanje godišnjim popisom, trošenje prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa te od prodaje nefinancijske imovine u skladu s propisanim namjenama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom održavanja, povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i javnih površina u skladu sa zakonskim propisima i gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima, te provođenje postupka nabave za odvjetničke usluge u skladu sa zakonskim odredbama. Također je predložio pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu s zakonskim propisima.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- U cilju uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola donesen je Plan uspostave navedenog sustava, imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, sastavljena je izjava o viziji, misiji i ciljevima Grada, te su u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. donesene izmjene Plana na temelju kojeg je napravljen popis poslovnih procesa i započeta izrada knjige (mape) ključnih poslovnih procesa i upravljanja rizicima.
- U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost groblja i zemljišta, te su obuhvaćena godišnjim popisom.
- Prihodi od komunalne naknade utrošeni su u skladu s propisanim namjenama.
- Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opseg poslova održavanja te planirane količine radova.
- Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i javnih površina povjerene su u skladu sa zakonskim propisima, te gradskom odlukom.
- Za odvjetničke usluge proveden je postupak nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Dio prihoda od komunalnog doprinosa i prihoda od prodaje nefinancijske imovine nije utrošen su u skladu s propisanim namjenama.
- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere.
- Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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 je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Sredinom 2007. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. U siječnju 2008. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (dalje u tekstu: Plan), a u srpnju 2009. prve izmjene Plana, kojim su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola te rokovi za provedbu spomenutih aktivnosti. U skladu s izmjenama Plana, sastavljena je izjava o viziji, misiji i ciljevima. U listopadu 2010. u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., donesene su druge izmjene Plana kojim su utvrđene planirane aktivnosti na daljnjem razvoju financijskog upravljanja i kontrola i novi rokovi za provedbu aktivnosti. Koncem kolovoza 2010. donesena je odluka o osnivanju radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole koja pruža podršku voditelju za financijsko upravljanje i kontrole u cilju uspostave navedenog sustava. U skladu s Planom napravljena je procjena najmanje pet komponenata te popis poslovnih procesa, dok je u tijeku izrada knjige (mape) ključnih poslovnih procesa i upravljanja rizicima. Koncem siječnja 2011. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad, nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

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.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola kroz aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola 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. Navodi da je 2007. započeo s uspostavljanjem sustava unutarnjih financijskih kontrola imenovanjem voditelja za financijsko upravljanje i kontrole. Obrazlaže da je, u skladu s Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola Grada, tijekom 2011. napravljena procjena najmanje pet komponenata, te je sačinjen popis dijela poslovnih procesa, a do kraja 2011. planira se napraviti opis svih najvažnijih procesa i izraditi knjiga (mapa) poslovnih procesa te u 2012. provoditi aktivnosti vezane uz upravljanje rizicima.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 71.123.068,00 kn, a ostvareni su u iznosu 55.765.757,00 kn, što je za 15.357.311,00 kn ili 21,6% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka te za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničke rente, boravišne pristojbe, šumski doprinos, prihode iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju, naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, naknada za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, stanarina te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 27.681.692,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 49,6%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u iznosu 4.636.380,00 kn, što s drugim ostvarenim namjenskim prihodima za 2010. ukupno iznosi 32.318.072,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 14.313.575,00 kn, a dio prihoda u iznosu 16.463.576,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna. Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 838.279,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 594.625,00 kn i spomeničke rente u iznosu 108.017,00 kn odnosno ukupno 1.540.921,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), sredstva komunalnog doprinosa namijenjena su financiranju gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja te javnu rasvjetu, dok su prihodi od prodaje nefinancijske imovine namijenjeni za kapitalne rashode (kupnju ili održavanje nefinancijske imovine) u skladu s odredbama članka 70. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Prema odredbi članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 66/99, 151/03, 157/03, 87/09 i 88/10), propisano je da se proračunski prihodi ostvareni ubiranjem spomeničke rente koriste isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 24.816.341,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 1.716.724,00 kn ili 7,4%. Dospjela potraživanja iznose 12.281.423,00 kn od čega potraživanja za prihode poslovanja iznose 11.631.011,00 kn, a potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i druga potraživanja iznose 650.412,00 kn. Dospjela potraživanja starija od tri godine iznose 7.210.606,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.421.737,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga (prijedlozi za ovrhe, sudska tužba i druge mjere). Naplatu poreza na potrošnju obavlja Porezna uprava, a koncem godine stanje potraživanja za navedeni porez iznose 304.476,00 kn. Potraživanja za koje je nastupila zastara iznose 593.085,00 kn. Do konca travnja 2011. naplaćeno je 1.141.932,00 kn.

Osim slanja opomena, za potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, najma stanova, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničke rente zakupa javnih površina, prodaje zemljišta i otkupa stanova u iznosu 8.820.193,00 kn druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. 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 trošenje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, prihoda od prodaje nefinancijske imovine u skladu s odredbama Zakona o proračunu te prihoda od spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je prihod od spomeničke rente (108.017,00 kn) utrošen za investicijsko održavanje gradske športske dvorane. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (528.1034,00 kn) utrošeni su za podmirenje rashoda za kapitalni projekt Solarnog grijanja u dječjem vrtiću) te za kapitalni projekt Poboljšanja energetske učinkovitosti i smanjenja svjetlosnog zagađenja javne rasvjete (66.522,00 kn), jer nije ostvaren prihod od kapitalne pomoći iz državnog proračuna. Navodi da su, zbog povećane potrebe za likvidnim sredstvima, prihodi od komunalnog doprinosa (688.185,00 kn) korišteni za podmirenje tekućih potreba zbog neostvarenja prihoda pomoći iz državnog proračuna za kapitalni projekt Poboljšanja energetske učinkovitosti i smanjenja svjetlosnog zagađenja javne rasvjete (130.008,00 kn), te neostvarenja pomoći od Primorsko-goranske županije za obnovu mula u Punta Križi (20.086,00 kn). Vezano uz poduzimanje prisilnih mjera naplate, navodi da je početkom 2011. pokrenut znatan broj ovršnih prijedloga te je postignuta 100,0%-tna naplata prihoda od zakupa javnih površina. Isto tako, započelo se s pokretanjem ovršnih prijedloga i naplate potraživanja za zakup poslovnog prostora iz sredstava jamčevine ako obveznik kasni s plaćanjem više od dva mjeseca.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 71.123.068,00 kn, a izvršeni su u iznosu 51.410.365,00 kn, što je za 19.712.703,00 kn ili 27,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.355.392,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 6.438.696,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.794.088,00 kn.

Tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu (50,0% vlasničkog udjela) su prenesena sredstva u iznosu 1.657.135,00 kn ili 3,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirana su unutar kapitalnih pomoći. U 2010. prenesena su sredstva za izgradnju, rekonstrukciju i proširenje vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 790.728,00 kn, ulaganja u komunalnu infrastrukturu prema projektu Jadran u iznosu 722.325,00 kn te za kupnju komunalnog vozila u iznosu 144.082,00 kn.

Prijenosi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Izvori financiranja su sredstva iz ustupljenog dijela poreza na dohodak, naknada za razvoj, prihod od prodaje nefinancijske imovine te komunalni doprinos. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje groblja i druge djelatnosti. U razdoblju od 1997. do 2010. ukupno su prenesena sredstva komunalnom društvu u iznosu 21.805.234,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o udruživanju sredstava za financiranje radova, zahtjeva i obračunskih situacija. Za izvršena ulaganja Grad je s komunalnim društvom ugovorio povećavanje vrijednosti imovine komunalnog društva u suvlasništvu. Kod komunalnog društva ne mijenja se vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. Prema odredbama društvenog ugovora, komunalno društvo vodi evidenciju o uloženim sredstvima, a u slučaju prestanka ili podjele društva, kapitalni projekti financirani proračunskim sredstvima Grada izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada. 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. Rok za usklađenje s odredbama navedenog Zakona za isporučitelje komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti je konac 2012. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. 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. U skladu s odredbama navedenog Zakona o financiranju vodnog gospodarstva Grad je u rujnu 2010. donio Odluku o naknadi za razvoj kojom je navedena naknada postala prihod komunalnog društva u suvlasništvu. Grad je tijekom obavljanja revizije (lipanj 2011.) sastavio Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za razdoblje 2011. – 2013. koji je u postupku donošenja gradskog vijeća. Grad je prava investitora izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje prenio na komunalno društvo u suvlasništvu koje je provodilo postupke nabave i odabir izvoditelja radova.

Rashodi za Hrvatski crveni križ iskazani su u iznosu 300.000,00 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 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.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je tijekom 2011. sačinjen Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za razdoblje 2011-2013. koji je u postupku donošenja na gradskom vijeću.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Za 2010. donesen je plan nabave. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 23.604.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvješću o javnoj nabavi nabavljeno je u vrijednosti 7.356.295,00 kn, što je objavljeno u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Zaključeno je 26 ugovora o nabavi, od čega 20 na temelju otvorenog postupka javne nabave u iznosu 6.718.045,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave četiri u iznosu 138.250,00 kn, te dva ugovora o javnim uslugama iz dodatka II B. u iznosu 500.000,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Bez primjene propisanog postupka javne nabave, nabavljene su robe i usluge u iznosu 345.707,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu uredskog materijala u iznosu 129.506,00 kn, telefonskih usluga u iznosu 117.955,00 kn te nabavu lož ulja u iznosu 98.246,00 kn. Planom nabave i proračunom za 2010. obuhvaćena je nabava uredskog materijala, dok je nabava telefonskih usluga i lož ulja planirana unutar proračunskih pozicija. Ove nabave obavljene su na temelju narudžbenica, odnosno izravnom pogodbom. Grad nije proveo postupke nabave u skladu s odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojima se za nabavu roba i usluga vrijednosti od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn provodi postupak nabave male vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da za nabavu uredskog materijala nije proveden postupak javne nabave jer je planiran manji opseg nabave, te da do sada od Državnog ureda za reviziju nisu dobivene primjedbe na nabavu telefonskih usluga i lož ulja putem izravnog ugovaranja. Navodi da će izmjenom Godišnjeg plana nabave u 2011. uvrstiti sve navedene robe i usluge, te provesti propisane postupke javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 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 trošenje prihoda od komunalnog doprinosa i prodaje nefinancijske imovine u skladu s propisanim namjenama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te uređenje ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti i preporuka nisu otklonjene.
 - Dio prihoda od komunalnog doprinosa, prodaje nefinancijske imovine te spomeničke rente u iznosu 1.540.921,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Za potraživanja u iznosu 8.820.193,00 kn poslana su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - U razdoblju od 1997. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva u vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu 21.805.234,00 kn, od čega tijekom 2010. u iznosu 1.657.135,00 kn. Ova sredstva su evidentirana u imovini komunalnog društva u suvlasništvu. Prema odredbama društvenog ugovora, komunalno društvo vodi evidenciju o uloženim sredstvima, a u slučaju prestanka ili podjele društva, kapitalni projekti financirani proračunskim sredstvima Grada izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 3. Nalaza)
 - Za nabavu uredskog materijala, telefonskih usluga i lož ulja u iznosu 345.707,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 14 naselja s ukupno 8 388 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su Ured Grada, dva upravna odjela te služba za unutarnju reviziju u kojima su zaposlena 34 djelatnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Gari Cappelli. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 55.765.757,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 51.410.365,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.355.392,00 kn.

Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 6.438.696,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.794.088,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 27.437.664,00 kn ili 49,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 10.763.354,00 kn ili 19,3%, te prihodi od imovine u iznosu 9.783.419,00 kn ili 17,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 27.681.692,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 49,6%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva u iznosu 4.636.380,00 kn, što s ostvarenim prihodima za 2010. ukupno iznosi 32.318.072,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 14.313.575,00 kn, dio prihoda u iznosu 16.463.576,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna odnosno posebnim računima, dok je dio prihoda od komunalnog doprinosa, prodaje nefinancijske imovine i spomeničke rente u iznosu 1.540.921,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 24.816.341,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 1.716.724,00 kn ili 7,4%. Dospjela potraživanja iznose 12.281.423,00 kn. Na potraživanja starija od tri godine odnosi se 7.210.606,00 kn. Pri naplati potraživanja u iznosu 8.820.193,00 kn, osim 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. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 16.244.007,00 kn, a odnosi se na otplatu kredita iz ranijih godina za uređenje rive i sportske dvorane u iznosu 10.607.978,00 kn i za izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 5.636.029,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 768.247,00 kn, a odnose se na jamstvo dano 1997. komunalnom društvu u suvlasništvu za razvoj vodoopskrbe. Grad nije izdavao suglasnosti za zaduženje. Stanje danih zajmova početkom 2010. odnosi se na zajmove dane studentima 2.521.890,00 kn i poduzetnicima 115.317,00 kn. Tijekom godine dane su studentske stipendije u iznosu 210.500,00 kn te stanje koncem 2010. iznosi 2.847.707,00 kn. Stanje depozita u bankama iznosi 417.668,00 kn, a odnosi se na garantne depozite za poduzetničke kredite u poslovnim bankama u iznosu 284.894,00 kn i depozite po rješenjima o izvlaštenju zemljišta 132.774,00 kn. Tijekom godine oročavana su slobodna novčana sredstva kod poslovne banke u iznosu 6.700.000,00 kn te je ostvaren prihod od kamata 297.383,00 kn (koncem 2010. nije bilo oročenih sredstava). Stanje obveza je iskazano u iznosu 6.175.578,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. manje je za 23.782,00 kn ili 0,4%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 16.808.191,00 kn ili 32,7%, rashode za zaposlene u iznosu 15.485.821,00 kn ili 30,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.245.710,00 kn ili 16,0%, te druge rashode poslovanja u iznosu 6.795.518,00 kn ili 13,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. U razdoblju od 1997. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i javne odvodnje u iznosu 21.805.234,00 kn, što je evidentirano u imovini komunalnog društva. Prema odredbama društvenog ugovora u slučaju prestanka ili podjele društva, kapitalni projekti financirani proračunskim sredstvima Grada izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada.

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, te je potrebno pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima, osim kod nabave uredskog materijala, telefonskih usluga i lož ulja. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola i provodi daljnje planirane aktivnosti na uspostavi cjelovitog sustava. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje vrijednosti groblja i zemljišta u poslovnim knjigama i njihovo obuhvaćanje godišnjim popisom, trošenje prihoda od komunalne naknade u skladu s propisanim namjenama, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom održavanja, povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i javnih površina u skladu sa zakonskim propisima i gradskom odlukom, te za odvjetničke usluge provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na trošenje prihoda od komunalnog doprinosa i prodaje nefinancijske imovine u skladu s propisanim namjenama, poduzimanje svih raspoloživih mjera za naplatu potraživanja, te preporukom da se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada uredi u skladu sa zakonskim odredbama, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.