



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OPATIJA

Rijeka, svibanj 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	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/12

URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 20. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. veljače do 20. 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 deset naselja s ukupno 12 719 stanovnika (prema popisu stanovništva 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 ustrojena su tri upravna odjela, Ured grada i Služba za upravni razvitak. Unutarnja revizija ustrojena je kao neovisna jedinica. Grad je u 2010. imao 58 zaposlenika, a proračunski korisnici 119 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 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivo Dujmić.

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 137.624.820,00 kn, a ostvareni su u iznosu 101.484.730,00 kn, što je za 36.140.090,00 kn ili 26,3% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 30.812.158,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 25.595.106,00 kn ili 20,1%.

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	97.642.662,00	93.140.666,00	95,4	91,8
1.1.	Prihodi od poreza	46.193.958,00	44.209.291,00	95,7	43,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		32.403.612,00	-	31,9
1.1.3.	Porez na promet nekretnina		7.975.925,00	-	7,9
1.1.4.	Gradski porezi		3.829.754,00	-	3,8
1.2.	Pomoći	6.987.851,00	6.972.377,00	99,8	6,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		6.557.587,00	-	6,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		414.790,00	-	0,4
1.3.	Prihodi od imovine	20.453.300,00	17.782.712,00	86,9	17,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.653.300,00	3.885.434,00	106,4	3,8
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	16.800.000,00	13.897.278,00	82,7	13,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	21.563.853,00	21.783.512,00	101,0	21,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.560.000,00	1.563.860,00	100,2	1,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	20.003.853,00	20.219.652,00	101,1	19,9
1.4.2.1	Komunalna naknada i doprinos		19.319.065,00	-	19,0
1.4.2.2	Drugi prihodi po posebnim propisima		900.587,00	-	0,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.443.700,00	2.392.774,00	97,9	2,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.050.000,00	8.219.944,00	90,8	8,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	7.400.000,00	6.688.113,00	90,4	6,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.650.000,00	1.531.831,00	92,8	1,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	120.000,00	124.120,00	103,4	0,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	120.000,00	124.120,00	103,4	0,1
4.	Višak prihoda iz ranijih godina	30.812.158,00	0,00	-	-
	Ukupno	137.624.820,00	101.484.730,00	73,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 32.403.612,00 kn ili 31,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 19.319.065,00 kn ili 19,0%, prihodi od nefinancijske imovine (zakup poslovnih prostora, spomenička renta, koncesije i drugi prihodi) u iznosu 13.897.278,00 kn ili 13,7% te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 8.219.944,00 kn ili 8,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 34.894.002,00 kn ili 27,3%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 7,5%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, donacije, prihode od naknada za koncesije i koncesijska odobrenja, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, prihode iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, doprinosa za šume, te prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 47.462.734,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 46,8%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 27.591.955,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima za 2010. ukupno iznosi 75.054.689,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 63.242.184,00 kn, u Državni proračun vraćeno je 14.382,00 kn (neutrošena decentralizirana sredstva), a 11.798.123,00 kn (prihodi od komunalnog doprinosa i naknade, spomeničke rente, naknade od koncesija, prihodi iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaja druge imovine), nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva u 2010. uređeno je Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08), Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne 19/10), te posebnim odlukama o kriterijima i mjerilima za osiguravanje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva i vatrogastva. Prema navedenim propisima visina sredstava za decentralizirane funkcije utvrđena je u iznosu 6.135.385,00 kn i to za vatrogastvo 4.677.764,00 kn (od čega se na obvezu Grada kao većinskog osnivača javne vatrogasne postrojbe odnosi 2.666.326,00 kn, a na susjedne općine suosnivače postrojbe 2.011.438,00 kn) i osnovno školstvo 1.457.621,00 kn. Po pojedinim decentraliziranim funkcijama ostvareni su prihodi kako slijedi, vatrogastvo 4.693.726,00 kn i osnovno školstvo 1.449.728,00 kn ili ukupno 6.143.454,00 kn. Financirani su iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 2.681.888,00 kn, te dijela poreza na dohodak kroz potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 3.461.566,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su putem nadležnih gradskih upravnih tijela, odnosno preneseni su korisnicima prema vrstama decentraliziranih funkcija u ukupnom iznosu 6.129.072,00 kn i to za osnovno školstvo 1.451.308,00 kn i vatrogastvo 4.677.764,00 kn. Decentralizirana sredstva doznačena su proračunskim korisnicima prema donesenim programima javnih potreba, godišnjim planovima rada, zahtjevima korisnika i utrošku sredstava, te godišnjim planovima kapitalnih ulaganja iz decentraliziranih sredstava.

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	108.866.157,00	104.332.258,00	95,8	87,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	25.738.198,00	25.178.750,00	97,8	21,0
1.2.	Materijalni rashodi	41.283.884,00	40.197.571,00	97,4	33,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.647.625,00	1.608.753,00	97,6	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	4.874.271,00	4.857.551,00	99,7	4,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	32.061.394,00	31.252.393,00	97,5	26,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.700.594,00	2.478.874,00	91,8	2,1
1.3.	Financijski rashodi	258.258,00	248.867,00	96,4	0,2
1.4.	Subvencije	5.090.000,00	4.901.761,00	96,3	4,1
1.5.	Pomoći	471.800,00	465.048,00	98,6	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.933.650,00	2.825.309,00	96,3	2,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	33.090.367,00	30.514.952,00	92,2	25,5
1.7.1.	Tekuće donacije	15.001.050,00	14.612.410,00	97,4	12,3
1.7.2.	Kapitalne donacije	3.717.317,00	2.190.557,00	58,9	1,8
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	50.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Izvanredni rashodi	690.000,00	631.774,00	91,6	0,5
1.7.5.	Kapitalne pomoći	13.632.000,00	13.080.211,00	95,9	10,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	28.268.963,00	14.985.086,00	53,0	12,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	3.568.908,00	1.745.532,00	48,9	1,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	23.103.074,00	11.810.477,00	51,1	9,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.596.981,00	1.429.077,00	89,5	1,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	489.700,00	489.682,00	100,0	0,4
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	160.000,00	160.000,00	100,0	0,1
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	329.700,00	329.682,00	99,9	0,3
Ukupno		137.624.820,00	119.807.026,00	87,1	100,0
Manjak prihoda i primitaka			18.322.296,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 137.624.820,00 kn, a izvršeni su u iznosu 119.807.026,00 kn, što je za 17.817.794,00 kn ili 12,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 18.322.296,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 30.812.158,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.489.862,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 40.197.571,00 kn ili 33,5%, druge rashode poslovanja u iznosu 30.514.952,00 kn ili 25,5%, rashode za zaposlene u iznosu 25.178.750,00 kn ili 21,0% te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.985.086,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 8.930.667,00 kn i čine 7,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 587.082.152,00 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	207.130.796,00	265.479.666,00	128,2
2.	Financijska imovina	338.553.953,00	321.602.486,00	95,0
2.1.	Novčana sredstva	77.791.877,00	60.931.647,00	78,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	493.193,00	369.073,00	74,8
2.4.	Potraživanja	35.057.859,00	34.930.742,00	99,6
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	225.211.024,00	225.371.024,00	100,1
	Ukupno imovina	545.684.749,00	587.082.152,00	107,6
3.	Obveze	63.044.217,00	62.778.875,00	99,6
4.	Vlastiti izvori	482.640.532,00	524.303.277,00	108,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	545.684.749,00	587.082.152,00	107,6

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 64.721.356,00 kn, nematerijalne imovine 7.810.753,00 kn (urbanistički planovi i projekti, te ulaganja na tuđoj imovini), građevinskih objekata 123.965.444,00 kn, opreme 2.315.880,00 kn, prijevoznih sredstava 315.027,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 67.970,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, računalni programi i drugo) 3.794.043,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 62.489.193,00 kn (objekti komunalne infrastrukture – vodoopskrbe i odvodnje).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 60.931.647,00 kn, depozite u bankama 369.073,00 kn, dionice i udjele u glavnici 225.371.024,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 25.259.334,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 9.430.314,00 kn, te druga potraživanja 241.094,00 kn. U okviru novčanih sredstava vrijednosno najznačajnija su sredstva ostvarena od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 27.848.591,00 kn i sredstva na posebnom računu proračunskog fonda prikupljena iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode (za financiranje izgradnje objekata sanitarne kanalizacije) u iznosu 13.193.451,00 kn. Tijekom 2010. kod poslovnih banaka su oročena i razročena proračunska sredstva u ukupnom iznosu 106.000.000,00 kn.

Sredstva su oročavana na rok od tri do 12 mjeseci uz kamatne stope od 2,0% do 5,5%. Sredstva su do konca 2010. vraćena na račun proračuna. Na temelju oročavanja sredstava ostvareni su prihodi od kamata u iznosu 2.702.694,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 60.542.699,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.236.176,00 kn. Unutar obveza za rashode poslovanja evidentirane su preuzete dugoročne obveze po dva jamstva dana komunalnom društvu u suvlasništvu za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 39.350.588,00 kn i obvezu prema komunalnom društvu za javni prijevoz za otplatu kredita za nabavu autobusa u iznosu 2.214.494,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja 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 predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima. Naložio je evidentiranje vrijednosti groblja i zemljišta u poslovnim knjigama, trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu sa zakonskim propisima, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom održavanja, trošenje sredstava namijenjenih za komunalne akcije mjesnim odborima u skladu s namjenama ili vraćanje neutrošenih sredstva u proračun.

Isto tako predložio je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima, a za ulaganja u izgradnju zgrade tržnice putem komunalnog društva u suvlasništvu urediti imovinsko pravne odnose, te utvrditi dugoročne vizije poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada. Nadalje naloženo je kod nabave radova provođenje propisanih postupaka javne nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Za nabavu lož ulja na temelju okvirnog sporazuma zaključen je godišnji ugovor o nabavi.
- Obavijesti o zaključenim ugovorima o javnim radovima, robama i uslugama objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave u zakonskom roku.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja i zemljišta.
- Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu utrošeni za propisane namjene i nalaze se na računu proračuna.
- Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova.
- Sredstava prenesena mjesnim odborima za komunalne akcije nisu utrošena u cijelosti u proračunskoj godini te nisu vraćena u gradski proračun.
- Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama, a za ulaganja u izgradnju zgrade tržnice putem komunalnog društva u suvlasništvu urediti imovinsko pravne odnose.
- U pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupak 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. Imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. U srpnju 2007. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, a koncem 2009. izmjene plana, kojim su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola i rokovi za provedbu spomenutih aktivnosti. U skladu s navedenim planom, utvrđena je izjava o viziji, misiji i ciljevima Grada, obavljena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te su djelomično opisani i popisani poslovni procesi. U rujnu 2010. u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., donesene su izmjene plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Navedenim izmjenama su utvrđene planirane aktivnosti na daljnjem razvoju financijskog upravljanja i kontrola koje su usmjerene na realizaciju ciljeva iz Strategije. Za aktivnosti koje se odnose na popis glavnih poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u svakom procesu utvrđen je lipanj 2011., izradu opisa poslovnih procesa i utvrđivanje revizijskog traga za poslovne procese iz proračuna rujanj 2011., a za upravna tijela siječanj 2012., izradu knjige (mape) ključnih poslovnih procesa ožujak 2012., te za donošenje strategije za upravljanje rizicima prosinac 2011. U lipnju 2010. donesena je odluka o ustrojavanju registra rizika, te su imenovane osobe zadužene za prikupljanje podataka o utvrđenim rizicima i njihovom evidentiranju u registar rizika. Sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

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.

Grad je ustrojio unutarnju reviziju kao neovisnu jedinicu kojom upravlja voditelj. Donesen je godišnji plan unutarnje revizije za 2010. i strateški plan za razdoblje 2010. - 2012. Tijekom 2010. obavljene su tri revizije. U revizijskim izvješćima dane su 72 preporuke od kojih su 42 provedene, djelomično je provedeno 15 preporuka, te 15 preporuka nije provedeno jer rok nije istekao. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola kroz aktivnosti utvrđene izmjenama plana 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 i navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i izmjenama plana s ciljem izrade mape poslovnih procesa i ustrojavanja registra rizika, koji će se realizirati i uvođenjem sustava upravljanja kvalitetom prema normi ISO 9001:2001.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na području Grada postoje četiri groblja. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu u cijelosti evidentirana sva groblja koja se nalaze na području Grada, 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. Cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada nije evidentirano u poslovnim knjigama (Grad je u 2010. za izgradnju stanova prenio Agenciji za pravni promet i posredovanje nekretninama zemljište površine 7 974 m² koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama). Navedeno nije u skladu s odredbom 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 u poslovnim knjigama evidentirati groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima te izraditi sustavnu evidenciju o stanju zemljišta na području Grada koje će se evidentirati u poslovne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je za parcele na kojima se nalazi groblje potrebno riješiti imovinsko pravne odnose jer se nalaze u vlasništvu drugih subjekata. Na temelju obavljene geodetske snimke, kod županijskog ureda za graditeljstvo, pokrenut će se postupak dobivanja rješenja o određivanju građevinske čestice kao temelj za imovinsko pravno rješavanje, nakon čega će se steći uvjeti za evidentiranje groblja u poslove knjige. Vezano uz neevidentiranje zemljišta u poslovnim knjigama navodi da se kontinuirano poduzimaju radnje da se svako procijenjeno zemljište od strane ovlaštenog sudskog vještaka unosi u poslovne knjige, što predstavlja preveliki izdatak za Grad. Za određeni broj zemljišnih čestica tek treba utvrditi status po posebnim propisima, a državno odvjetništvo za zemljišne čestice na kojima je upisan Grad podnosi žalbe i tužbe radi brisanja tog upisa.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 137.624.820,00 kn, a ostvareni su u iznosu 101.484.730,00 kn, što je za 36.140.090,00 kn ili 26,3% manje od plana.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 448.365,00 kn. Prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine, br. 4/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 22/99), uplaćeno je 55,0% ostvarenih prihoda u državni proračun. Neutrošena sredstva od prodanih stanova iz prethodnih godina iznose 27.452.247,00 kn, tijekom 2010. za propisanu namjenu utrošeno je 52.021,00 kn, te ukupno neutrošena sredstva koncem 2010. iznose 27.848.591,00 kn i nalaze se na računu proračuna. Osim proračunskih dokumenata, poseban plan trošenja navedenih sredstava nije donesen te ista Grad oročava. Koncem 2008. Grad se je uključio u program izgradnje stanova prema programu poticane stanogradnje koju vodi Agencija za pravni promet i posredovanje nekretninama. Do dana obavljanja revizije (travanj 2011.) za izgradnju stanova nije pribavljena lokacijska dozvola i potvrda glavnog projekta te izgradnja nije započela. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koriste se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 34.930.742,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. manja su za 127.117,00 kn ili 0,4%. Na smanjenje potraživanja utjecalo je smanjenje potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i druga potraživanja dok su potraživanja za prihode poslovanja veća za 2.172.207,00 kn ili 9,4%. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 25.259.334,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 9.430.314,00 kn i druga potraživanja 241.094,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 22.277.421,00 kn i odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 2.695.578,00 kn (porez na tvrtku, kuće za odmor, javne površine, neiskorištene poduzetničke nekretnine i potrošnju), komunalnu naknadu 6.033.959,00 kn, komunalni doprinos 3.598.156,00 kn, zakup poslovnih prostora 3.246.584,00 kn, spomeničku rentu 1.993.212,00 kn, naknadu za pravo građenja 1.734.394,00 kn, prodaju imovine 1.448.226,00 kn, naknade za koncesije 301.752,00 kn, boravišnu pristojbu 224.606,00 kn, stanarine 223.815,00 kn, javne površine 152.761,00 kn, zatezne kamate 362.487,00 kn, te druga potraživanja 261.891,00 kn. Na potraživanja starija od tri godine odnosi se 9.181.433,00 kn ili 41,2% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora i najamnina, spomeničke rente, naknade od koncesija i javnih površina u iznosu 12.088.906,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga (ovrhe na novčanim sredstvima i nekretninama, sporazumi o plaćanju duga u obrocima, sudske tužbe, protiv rješenja o komunalnom doprinosu vode se sudski sporovi, obnova postupka). U stečajnu masu prijavljena su potraživanja u iznosu 3.512.271,00 kn. Naplatu potraživanja za porez na potrošnju u iznosu 944.005,00 kn vodi Porezna uprava. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora i najamnina, spomeničke rente, prodaje nefinancijske imovine, koncesija, javnih površina, te drugih potraživanja u iznosu 3.998.948,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimane.

Unatoč poduzimanim mjerama potraživanja za pojedine proračunske prihode su i dalje vrijednosno značajna i porasla su u odnosu na stanje koncem 2009. (gradski porezi, komunalna naknada i doprinos, zakup poslovnih prostora), a postupci prisilne naplate su dugotrajni i ne daju očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), 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 sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s proračunskim dokumentima i odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u nalazu iskazano ostvarenje planiranih prihoda za 26,3% manje jer su uspoređeni ukupno planirani tekući prihodi zajedno s prenesenim sredstvima iz ranijih godina u odnosu na ostvarene tekuće prihode bez prenesenih sredstava. Usporedbom planiranih prihoda (bez prenesenih sredstava) i ostvarenih tekućih prihoda, ostvarenje prihoda bilo bi za 5.327.932,00 kn ili 5,0% manje u odnosu na plan. Vezano uz utrošak sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, navodi se da je Grad u studenome 2008. donio odluku o uključivanju u program izgradnje stanova po programu društveno poticane stanogradnje kojim bi se izgradio potreban broj stanova za osobe koje se nalaze na listi za dodjelu stanova u najam. U travnju 2011. dobivena je lokacijska dozvola te se do kraja godine očekuje pribavljanje druge potrebne dokumentacije i početak izvođenja radova. Poseban plan trošenja sredstava od prodaje stanova nije donesen, već je iz proračuna za 2010. i za razdoblje 2011.-2013. vidljiv plan utroška navedenih sredstava. Također, niti Grad nije zadovoljan dinamikom vezanom uz izgradnju stanova po programu poticane stanogradnje, te je više puta iskazivao svoje nezadovoljstvo.*

U vezi naplate potraživanja navodi se da od potraživanja za prihode za koja su poduzete samo opomene, na sporna potraživanja odnosi se 1.543.041,00 kn (dužnici su preminuli, nemaju žiro računa ili imovine, tvrtke u likvidaciji). Za najveći dio prihoda postupci naplate vode se prema odredbama Općeg poreznog zakona kojima je propisano da se tijekom zastare prava na naplatu prekida svakom službenom radnjom poreznog tijela usmjerenom na naplatu potraživanja. Također poduzimaju se brojne radnje usmjerene prema boljoj naplati potraživanja koje uključuju unutarnju organizaciju, sređivanje baze podataka, terenski izvidi, obavještanje javnosti o zakonskim obvezama prema Gradu kroz medije, što daje određene rezultate. Kod zaduživanja i naplate prihoda od komunalne naknade za stanovništvo obveznici ne prijavljuju nastanak obveze te su u evidencijama Grada i dalje nalaze osobe koje su odselile ili umrle. Ne postoji sustavna razmjena informacija sa drugim državnim tijelima, te Grad ne raspolaže s podacima o adresama i žiro i tekućim računima obveznika što otežava postupke naplate. Primanja dužnika nisu dovoljna za provedbu ovrhe ili dužnici nemaju primanja, a prisutna je pojava da vlasnici tvrtki otvaraju nove i nastavljaju poslovanje.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 137.624.820,00 kn, a izvršeni su u iznosu 119.807.026,00 kn, što je za 17.817.794,00 kn ili 12,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 18.322.296,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 30.812.158,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.489.862,00 kn.

Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršen je u iznosu 29.292.474,00 kn ili 98,2% od planiranog. Program obuhvaća radove na redovnom i pojačanom održavanju komunalne infrastrukture. Program sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću, dok za dio radova pojačanog održavanja izvršenih u iznosu 8.949.144,00 kn nije utvrđen opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa sa planiranim količinama. Nadalje, unutar Programa planirani su radovi na održavanju komunalne infrastrukture putem komunalnih akcija 15 mjesnih odbora u ukupnom iznosu 750.000,00 kn za koje nije utvrđen opseg poslova održavanja koji će biti obuhvaćeni komunalnim akcijama navedenih odbora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Tijekom 2010. mjesnim odborima prenesena su sredstva za izvedene radove u iznosu 657.566,00 kn ili 87,2% od planiranog. Neutrošena sredstva iz prethodnog razdoblja iznose 549.002,00 kn, od čega je tijekom 2010. utrošeno 456.898,00 kn. Ukupno je utrošeno za održavanje komunalne infrastrukture 1.114.464,00 kn. Prema ostvarenju prihoda i rashoda mjesnih odbora za 2010. koncem godine ostalo je 92.104,00 kn neutrošenih sredstva dobivenih od Grada za komunalne akcije. Navedena sredstva trebalo je utrošiti za propisane namjene ili koncem godine vratiti u proračun Grada.

Tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 13.317.824,00 kn, komunalnom društvu za javni prijevoz za nabavu autobusa 697.319,00 kn, te trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izradu projektne dokumentacije za izgradnju garažno poslovne građevine 565.685,00 kn, što čini 12,2% izvršenih rashoda i izdataka. Također u okviru računa kapitalnih pomoći evidentirana su izdvojena sredstva u proračunski fond prikupljena iz povećane cijene vode u iznosu 828.580,00 kn namijenjena za realizaciju projekta sanitarne kanalizacije Liburnijske rivijere. Sredstva proračunskog fonda prikupljaju se na posebnom računu i iskazana su u okviru novčanih sredstava. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u kojem Grad ima 68,0% vlasničkog udjela prenesena su sredstva u iznosu 13.317.824,00 kn (od čega je 10.698.627,00 kn evidentirano u okviru kapitalnih pomoći, a 2.619.197,00 kn u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine). Sredstva su prenesena za izgradnju zgrade tržnice u iznosu 6.803.043,00 kn, izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje 4.909.780,00 kn, te za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbe dvaju naselja 1.605.001,00 kn. Djelatnost navedenog komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova. Gradsko vijeće je u veljači 2010. donijelo odluku prema kojoj je naknada za razvoj prihod komunalnog društva u suvlasništvu Grada.

Izgradnja objekata vodoopskrbe i odvodnje planirana je planom gradnje vodnih građevina u iznosu 6.340.300,00 kn, a planirani izvori financiranja su višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina, sredstva izdvojena na poseban račun proračunskog fonda, naknada za razvoj, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Grad je prava investitora izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje prenio na komunalno društvo koje je provodilo postupke nabave i odabir izvoditelja radova. U razdoblju od 2007. do 2010. spomenutom komunalnom društvu na temelju ugovora prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 25.799.385,00 kn, od čega za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje 19.040.607,00 kn i za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 6.758.778,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Pored navedenog Grad je putem komunalnog društva u razdoblju od 1993. do 2010. u izgradnju vodoopskrbe i odvodnje uložio proračunska sredstva u iznosu 62.489.193,00 kn, a navedena ulaganja evidentirana su i u imovini Grada i imovini komunalnog društva. Grad nije s komunalnim društvom 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, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su 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.

Navedenom komunalnom društvu prenesena su sredstva za izgradnju zgrade tržnice u iznosu 6.803.043,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o financiranju. Zgrada tržnice je u vlasništvu komunalnog društva. Ukupno prenesena sredstva za izradu projektne dokumentacije, te izgradnju zgrade tržnice iznose 7.099.879,00 kn. Prema ugovorima, ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. S obzirom da je izgradnja zgrade tržnice planirana proračunom i financirana iz proračunskih sredstava Grada, predlaže se s komunalnim društvom odnosno suvlasnicima komunalnog društva urediti imovinsko pravne odnose.

Rashodi za izgradnju sportske dvorane izvršeni su u iznosu 1.913.662,00 kn, a odnose se na izradu idejnog, glavnog i izvedbenog projekta u iznosu 1.397.280,00 kn, te druge rashode vezane uz pripremu izgradnje dvorane u iznosu 516.382,00 kn. Grad je za izradu navedenih projekta proveo postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Projekti su izrađeni i predani u ugovorenom roku. Za izgradnju sportske dvorane, Grad je u rujnu 2010. pribavio lokacijsku dozvolu, a u veljači 2011. potvrdio glavnog projekta. Investitorska prava na izgradnji dvorane prenesena su na trgovačko društvo u potpunom vlasništvu Grada. Navedeno društvo osnovano je u svibnju 2008. za obavljanje poslova na pripremi i realizaciji projekata izgradnje građevina iz nadležnosti Grada s temeljnim kapitalom 1.300.000,00 kn. Odlukom gradskog vijeća iz veljače 2011. temeljni kapital društva je povećan za 38.019.900,00 kn te iznosi 39.319.900,00 kn.

Povećanje se odnosi na unos zemljišta u vlasništvu Grada površine 9 352 m² u iznosu 34.907.500,00 kn, te ulaganja u projektnu dokumentaciju i druge usluge vezane uz dvoranu u iznosu 3.112.400,00 kn. Spomenuto trgovačko društvo ima jednog zaposlenog. Izgradnju dvorane trgovačko društvo će financirati iz sredstava kredita u iznosu 70.000.000,00 kn, za što je Grad u veljači 2011. dao suglasnost za zaduživanje. U tijeku revizije (travanj) 2011. trgovačko društvo je provelo postupak nabave za pribavljanje financijskih sredstava. Prema odluci gradonačelnika iz srpnja 2010. vraćanje kredita planirano je iz sredstava Grada, na način da će trgovačko društvo dati u zakup dvoranu Gradu, a Grad će kroz utvrđenu zakupninu pokrivati troškove kredita. Grad je kapitalno financiranje prenio na trgovačko društvo u svom vlasništvu, kako bi društvo zaduživanjem osiguralo sredstva za izgradnju i nabavu nefinancijske imovine, a Grad će otplaćivati zaduženje trgovačkog društva kroz ugovor o zakupu odnosno radi se o indirektnom zaduživanju Grada. Odredbama članaka 65. i 69. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10), propisuju da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti i športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina.

Rashodi za Hrvatski crveni križ iskazani su u iznosu 401.717,00 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 donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te trošenje sredstava namijenjenih za komunalne akcije mjesnih odbora u tekućoj godini za koja su sredstva previđena ili povrat neutrošenih sredstava u gradski proračun. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo sportskih objekata čija je nabava planirana iz proračunskih sredstava, da radi se poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, te kod financiranja izgradnje sportske dvorane, Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u vezi programa održavanja komunalne infrastrukture navodi da su radovi pojačanog održavanja planirani bez opsega poslova odnosno planiranih količina, jer se radi o poslovima i radovima održavanja dijelova javnih površina koji po svojem obimu prelaze redovno održavanje. Kod dijela radova iskazuju se potrebne količine radova (postava asfaltnog stroja na nerazvrstanim cestama u metrima) dok kod nekih radova to nije moguće (npr. kod uređenja javnih površina) jer uključuje više vrsta radova. Kod donošenja idućih programa pojačanog održavanja, aktivnosti će se planirati na temelju pripremljenih troškovnika sa opsegom pojedinih poslova.*

Vežano uz trošenje sredstava namijenjenih mjesnim odborima za komunalne akcije, navodi se da se radi o poslovima manjeg opsega koji se ne planiraju unaprijed već se realiziraju prema tekućim potrebama svakog pojedinog mjesnog odbora. U skladu s Odlukom o izvršavanju proračuna za 2011. sredstva mjesnim odborima doznačavaju se isključivo na temelju dokumentiranog zahtjeva. Višak sredstava kojim se odnosi na sredstva iz ranijih godina nije vraćen u proračun, ali su mjesni odbori bili u obvezi izraditi plan utroška navedenih sredstava i utrošiti ih za propisane namjene. Vežano uz prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za ulaganja u imovinu (zgrada tržnice i izgradnja vodnih građevina) bez uređenja imovinsko pravnih odnosa navodi se da je Zakonom o komunalnom gospodarstvu i Zakonom o vodama propisan način obavljanja komunalnih djelatnosti odnosno djelatnosti opskrbe pitkom vodom i odvodnje otpadnih voda, te je između ostalog propisano da se iste mogu obavljati putem trgovačkih društva u vlasništvu ili suvlasništvu jedinica lokalne samouprave. Komunalna djelatnost nije samo održavanje komunalne infrastrukture već i izgradnja, te se u ovom dijelu Zakon o komunalnom gospodarstvu primjenjuje kao lex specialis. Nadalje, iako Grad ima udjel u spomenutom komunalnom društvu 68,0% nema dovoljan broj glasova da samostalno (bez suglasnosti drugih) donese odluku vezanu uz temeljni kapital i izmjenu društvenog ugovora. S obzirom da je skupština društva donijela odluku o načinu iskazivanja ulaganja u komunalnu infrastrukturu prema dobitnom načinu, bez izmjene odluke skupštine društva nije moguće na drugi način urediti imovinsko-pravne odnose. Grad u cilju zaštite svojih interesa i ulaganja zaključuje ugovor koji sadrži odredbu prema kojoj se komunalno društvo obvezuje za ulaganje Grada u komunalne objekte u vlasništvu društva iskazati na bilančnoj poziciji odgođene primljene potpore (MRS-20) uz istovremeno evidentiranje na imovini u svojim poslovnim knjigama te odredbama da se u slučaju promjena odluke skupštine o načinu iskazivanja ulaganja u komunalnu infrastrukturu ili promjena temeljnog kapitala i temeljnog uloga, ulaganja Grada će se vrednovati kao povećanje temeljnog uloga Grada u temeljnom kapitalu. Sve obveze vezane uz odredbe Zakona o vodama izvršit će se u propisanim rokovima.

Grad ne prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na izgradnju sportske dvorane i navodi da odredbe Zakona o športu treba tumačiti na način da se radi o jednoj od mogućnosti zadovoljenja javnih potreba u športu, i ne zabranjuje jedinicama lokalne samouprave da javne potrebe u športu zadovoljavaju kroz zakup ili najam sportskih građevina u vlasništvu trećih osoba, a ne gradnjom objekata u svom vlasništvu. Kod zaduživanja trgovačkog društva u vlasništvu za izgradnju sportske dvorane Grad je postupio u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalazu vezano uz izgradnju sportske dvorane. Grad je investitorska prava nad izgradnjom dvorane prenio na trgovačko društvo u potpunom vlasništvu koje će izgradnju financirati iz sredstava kredita, za što je Grad dao suglasnost. Prema odluci gradonačelnika, vraćanje kredita planirano je iz sredstava Grada na način da će trgovačko društvo dati u zakup dvoranu Gradu, a Grad će kroz utvrđenu zakupninu pokrivati troškove kredita. Grad je kapitalno financiranje prenio na trgovačko društvo, kako bi društvo zaduživanjem osiguralo sredstva za izgradnju i nabavu nefinancijske imovine, a Grad će otplaćivati zaduženje trgovačkog društva kroz ugovor o zakupu odnosno radi se o indirektnom zaduživanju Grada.

Odredbama članka 65. i 69. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10), propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti i športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo sportskih objekata čija je nabava planirana iz proračunskih sredstava, da radi se poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, te kod financiranja izgradnje sportske dvorane, Grad je trebao postupiti u skladu sa zakonskim odredbama.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2010. donesen je plan nabave. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 21.009.351,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvješću o javnoj nabavi, Grad je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 14.181.686,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 10.470.719,00 kn.

Zaključeno je 39 ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave 30 u iznosu 8.526.942,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave sedam u iznosu 1.858.727,00 kn, te dva ugovora o javnim uslugama iz dodatka II B. u iznosu 85.050,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeni su soboslikarski i ličilački radovi u iznosu 191.241,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Navedeni radovi planirani su proračunom unutar usluga tekućeg i investicijskog održavanja objekata Grada, te planom nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe navedenog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge.

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

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je do neprovođenja postupka nabave došlo zbog nepredviđenih potreba koncem godine. Uбудuće će prilikom planiranja voditi računa o potrebnim količinama radova te isto predvidjeti u planu nabave tako da procijenjene vrijednosti odgovaraju odgovarajućem postupku 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 evidentiranje vrijednosti groblja i zemljišta u poslovnim knjigama, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, program održavanja komunalne infrastrukture, sredstva prenesena mjesnim odborima u okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju nisu uređena u skladu sa zakonskim propisima, a za ulaganja u izgradnju zgrade tržnice s komunalnim društvom u suvlasništvu Grada nisu riješeni imovinsko pravni odnosi te provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirane vrijednosti groblja i zemljišta u vlasništvu Grada. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 27.848.591,00 kn, nisu utrošeni, već se nalaze na računu proračuna. Osim proračunskih dokumenata, poseban plan trošenja navedenih sredstava nije donesen, a Grad ista oročava. Koncem godine dospjela potraživanja za proračunske prihode iznose 22.277.421,00 kn. Za potraživanja u iznosu 3.998.948,00 kn, osim slanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane te su neka potraživanja za gradske poreze i komunalnu naknadu otišla u zastaru. (točka 3. Nalaza)
 - Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. (kod dijela radova pojačanog održavanja i komunalnih akcija mjesnih odbora) nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Koncem 2010. mjesnim odborima ostalo je 92.104,00 kn neutrošenih sredstava za komunalne akcije u okviru programa održavanja koja nisu vraćena u proračun Grada. Tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 13.317.824,00 kn za izgradnju zgrade tržnice u iznosu 6.803.043,00 kn te izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje 6.514.781,00 kn. U razdoblju od 2007. do 2010. navedenom komunalnom društvu prenesena su sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 25.799.385,00 kn, što je evidentirano u imovini komunalnog društva.

Pored navedenog, Grad je putem komunalnog društva u razdoblju od 1993. do 2010. u izgradnju vodoopskrbe i odvodnje uložio sredstva u iznosu 62.489.193,00 kn, što je evidentirano u poslovnim knjigama u imovini Grada i komunalnog društva. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. 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. Navedenom komunalnom društvu u razdoblju od 2009. do 2010. prenesena su sredstva za izradu projektne dokumentacije i izgradnju zgrade tržnice u iznosu 7.099.879,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Potrebno je s komunalnim društvom odnosno suvlasnicima društva urediti imovinsko pravne odnose. Rashodi za izgradnju sportske dvorane izvršeni su u iznosu 1.913.662,00 kn, a odnose se na izradu projektne dokumentacije. Grad je u 2010. investitorska prava na izgradnji dvorane prenio na trgovačko društvo u vlasništvu Grada, te je u veljači 2011. navedenom društvu dao suglasnost za zaduživanje. Vraćanje kredita planirano je iz sredstava Grada, te se radi o indirektnom zaduživanju Grada. Vlasništvo sportskih građevina utvrđeno je odredbama Zakona o športu. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo sportskih objekata čija je nabava planirana iz proračunskih sredstava, radi se o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, te je kod financiranja izgradnje sportske dvorane, potrebno postupanje u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

- Za soboslikarske i ličilačke radove u iznosu 191.241,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 12 719 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su tri upravna odjela, Ured grada i Služba za upravni razvitak. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Ivo Dujmić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 101.484.730,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 119.807.026,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 18.322.296,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 30.812.158,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.489.862,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 32.403.612,00 kn ili 31,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 19.319.065,00 kn ili 19,0%, prihodi od nefinancijske imovine (zakup poslovnih prostora, spomenička renta, koncesije i drugi prihodi) u iznosu 13.897.278,00 kn ili 13,7% te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 8.219.944,00 kn ili 8,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 47.462.734,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 46,8%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 27.591.955,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima za 2010. ukupno iznosi 75.054.689,00 kn.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 63.256.566,00 kn, a 11.798.123,00 kn (prihodi od komunalnog doprinosa i naknade, spomeničke rente, naknade od koncesija, prihodi iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaja druge imovine) nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 34.930.742,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. manja su za 127.117,00 kn ili 0,4%. Smanjena su potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i druga potraživanja dok su potraživanja za prihode poslovanja povećana za 2.172.207,00 kn ili 9,4%. Dospjela potraživanja iznose 22.277.421,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za poreze u iznosu 2.695.578,00 kn, komunalnu naknadu 6.033.959,00 kn, komunalni doprinos 3.598.156,00 kn, zakup poslovnih prostora 3.246.584,00 kn, spomeničku rentu 1.993.212,00 kn, naknadu za pravo građenja 1.734.394,00 kn, te prodaju imovine 1.448.226,00 kn koja čine 93,1% dospjelih potraživanja. Na potraživanja starija od tri godine odnosi se 9.181.433,00 kn. Pri naplati pojedinih potraživanja u iznosu 3.998.948,00 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. Početkom 2010. stanje zaduženja iznosi 331.473,00 kn, a odnosi se na otplatu kredita iz ranijih godina za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje. U 2010. kredit je otplaćen u cijelosti. Stanje danih jamstava iznosi 39.350.588,00 kn, a dana su komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbe. U 2010. i ranijih godina Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje depozita u bankama iznosi 369.073,00 kn, a odnosi se na depozit za kreditiranje poduzetništva. Tijekom godine oročavana su slobodna novčana sredstva kod dvije poslovne banke u iznosu 106.000.000,00 kn te je ostvaren prihod od kamata 2.702.694,00 kn (koncem 2010. nije bilo oročenih sredstava). Koncem godine u okviru novčanih sredstava vrijednosno najznačajnija su sredstva ostvarena ranijih godina od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 27.845.591,00 kn koja nisu utrošena, a Grad ista oročava. Stanje obveza je iskazano u iznosu 62.778.875,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. manje su za 265.342,00 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 izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 40.197.571,00 kn ili 33,5%, druge rashode poslovanja u iznosu 30.514.952,00 kn ili 25,5%, rashode za zaposlene u iznosu 25.178.750,00 kn ili 21,0% te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.985.086,00 kn ili 12,5% 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, osim što program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente, a sredstva prenesena mjesnim odborima za komunalne akcije u iznosu 92.104,00 kn nisu utrošena niti vraćena u proračun. U razdoblju od 2007. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 25.799.385,00 kn, što je evidentirano u imovini komunalnog društva. Pored navedenog, Grad je putem komunalnog društva u razdoblju od 1993. do 2010. u izgradnju vodoopskrbe i odvodnje uložio sredstva u iznosu 62.489.193,00 kn, što je evidentirano u poslovnim knjigama u imovini Grada i komunalnog društva. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose.

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 predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Navedenom komunalnom društvu u razdoblju od 2009. do 2010. prenesena su sredstva za izradu projektne dokumentacije i izgradnju zgrade tržnice u iznosu 7.099.879,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose te je predloženo urediti imovinsko pravne odnose. Rashodi za izgradnju sportske dvorane izvršeni su u iznosu 1.913.662,00 kn, a odnose se na izradu projektne dokumentacije. Grad je u 2010. investitorska prava na izgradnji dvorane prenio na trgovačko društvo u vlasništvu Grada, te je u veljači 2011. navedenom društvu dao suglasnost za zaduživanje. Vraćanje kredita planirano je iz sredstava Grada, te se radi o indirektnom zaduživanju Grada. Vlasništvo športskih građevina utvrđeno je odredbama Zakona o športu. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo sportskih objekata čija je nabava planirana iz proračunskih sredstava, radi se o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, te je kod financiranja izgradnje sportske dvorane, naloženo postupanje u skladu sa zakonskim odredbama. Grad je u 2007. i 2009. trgovačkim društvima odabranim na javnom natječaju dao pravo građenja i to za: izgradnju javne garaže i za izgradnju koncertno kongresne dvorane uz ugovorene naknade za pravo građenja. Navedeni objekti nisu izgrađeni, već je Grad nad prvim trgovačkim društvom pokrenuo stečajni postupak, a s drugim je ugovor raskinut. Grad je u 2009. Upravnom sudu Republike Hrvatske, podnio tužbu protiv rješenja Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga kojim je utvrđena obveza Grada na objavljivanje ponude za preuzimanje društva čije dionice ima Grad. Postupak je u tijeku. Postupci nabave, roba, radova i usluga provedeni su u skladu sa zakonskim propisima osim kod soboslikarskih i ličilačkih radova. Sustav unutarnjih financijskih kontrola i unutarnja revizija obavlja se u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na zaključivanje godišnjeg ugovora za nabavu lož ulja, te objavljivanje obavijesti o zaključenim ugovorima o javnim radovima, robama i uslugama. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje u poslovnim knjigama vrijednosti groblja i zemljišta, trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, program održavanja komunalne infrastrukture, sredstva doznačena mjesnim odborima za komunalne akcije, te preporukama da se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada uredi u skladu sa zakonskim odredbama, a za ulaganja u izgradnju zgrade tržnice putem komunalnog društva u suvlasništvu Grada urediti imovinsko pravne odnose 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.