



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD MAKARSKA

Split, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/8
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 17. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 17. 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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 13 418 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojena su tri upravna odjela, ured gradonačelnika i vlastiti komunalni pogon s 96 zaposlenih od čega 60 u upravnim odjelima i uredu gradonačelnika te 36 u komunalnom pogonu. Grad ima šest proračunskih korisnika sa 100 zaposlenih: ustanovu za predškolski odgoj sa 76, gradsku knjižnicu sa šest, galeriju umjetnina s tri, muzej Grada s četiri i dvije osnovne škole s 11 zaposlenih. Statut je usklađen 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 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Marko Ožić-Bebek.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 71.636.627,00 kn, a ostvareni su u iznosu 63.357.412,00 kn, što je za 8.279.215,00 kn ili 11,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 37.126.069,00 kn ili 36,9%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 3.531.250,00 kn ili 96,6%. Prihodi su planirani na temelju Sporazuma o sufinanciranju dovršetka sportske dvorane zaključenim s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture i Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u travnju 2009. Sporazumom su se Ministarstva obvezala osigurati 7.000.000,00 kn tijekom 2009. i 2010. za sufinanciranje izgradnje dvorane, što nije učinjeno.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u%	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	65.751.755,00	59.006.395,00	89,7	93,1
1.1.	Prihodi od poreza	39.317.984,00	36.461.927,00	92,7	57,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		20.823.734,00	-	32,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		6.211.336,00	-	9,8
1.1.3.	Gradski porezi		9.426.857,00	-	14,8
1.2.	Pomoći	3.655.000,00	123.750,00	3,4	0,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		123.750,00	-	0,2
1.3.	Prihodi od imovine	3.969.406,00	3.937.289,00	99,2	6,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	279.000,00	275.427,00	98,7	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.690.406,00	3.661.862,00	99,2	5,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	15.269.365,00	14.924.895,00	97,7	23,6
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	1.280.000,00	1.205.948,00	94,2	1,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	13.989.365,00	13.718.947,00	98,1	21,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		6.958.458,00	-	11,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		6.760.489,00	-	10,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	3.540.000,00	3.558.534,00	100,5	5,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.884.872,00	4.351.017,00	73,9	6,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	4.892.700,00	3.323.742,00	67,9	5,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	992.172,00	1.027.275,00	103,5	1,7
	Ukupno	71.636.627,00	63.357.412,00	88,4	100,0

Vrijednosno najznačajniji su porezni prihodi u iznosu 36.461.927,00 kn koji čine 57,5% ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 14.924.895,00 kn koji čine 23,6% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 11.970.590,00 kn ili 18,8%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od: decentraliziranih funkcija za osnovno školstvo, pomoći, spomeničke rente, koncesija, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, donacija za uređenje Grada, organizaciju Makarskog ljeta, rukometnog turnira i Dana domovinske zahvalnosti i od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 21.490.837,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,9%. Navedeni prihodi utrošeni su u skladu s propisanim i ugovorenim namjenama.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.351.017,00 kn odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 3.323.742,00 kn, sale za baliranje komunalnog otpada u iznosu 600.000,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 387.098,00 kn, stanova za socijalne skupine građana u iznosu 16.000,00 kn, te na prihode od prodaje uređaja i opreme u iznosu 24.177,00 kn.

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	55.041.154,00	50.959.995,00	92,6	78,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	16.691.500,00	16.346.770,00	97,9	25,1
1.2.	Materijalni rashodi	21.914.066,00	20.384.437,00	93,0	31,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	492.500,00	385.364,00	78,2	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.629.522,00	3.415.278,00	94,1	5,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	15.287.764,00	14.231.369,00	93,1	21,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.504.280,00	2.352.426,00	93,9	3,6
1.3.	Financijski rashodi	4.472.500,00	4.182.216,00	93,5	6,4
1.4.	Subvencije	30.000,00	0,00	-	-
1.5.	Pomoći	322.000,00	60.000,00	18,6	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	322.000,00	60.000,00	18,6	0,1
1.5.2.	Kapitalne pomoći	0,00	0,00	-	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.833.770,00	1.731.409,00	94,4	2,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	9.777.318,00	8.255.163,00	84,4	12,7
1.7.1.	Tekuće donacije	6.675.130,00	6.264.873,00	93,9	9,6
1.7.2.	Izvanredni rashodi	94.188,00	0,00	-	-
1.7.3.	Kapitalne pomoći	3.008.000,00	1.990.290,00	66,2	3,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.641.473,00	10.147.271,00	80,3	15,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.245.000,00	1.087.312,00	87,3	1,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	10.976.695,00	8.626.669,00	78,6	13,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	419.778,00	433.290,00	103,2	0,7
3.	Izdaci za otplate zajmova	3.954.000,00	3.953.755,00	100,0	6,1
	Ukupno	71.636.627,00	65.061.021,00	90,8	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		1.703.609,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 71.636.627,00 kn, a izvršeni su u iznosu 65.061.021,00 kn, što je za 6.575.606,00 kn ili 9,2% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.703.609,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 11.440.153,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 13.143.762,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 13.066.159,00 kn i čine 20,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. S obzirom na iskazani manjak prihoda kojeg Grad u svom poslovanju iskazuje posljednjih proračunskih godina, predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 20.384.437,00 kn ili 31,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 16.346.770,00 kn ili 25,1% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.147.271,00 kn ili 15,6%, te izdaci za otplatu zajmova u iznosu 3.953.755,00 kn ili 6,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja) iznose 14.228.788,00 kn i imaju udjel 21,9% u ukupno izvršenim rashodima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 267.035.833,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	209.499.481,00	211.501.187,00	101,0
2.	Financijska imovina	54.963.648,00	55.534.646,00	101,0
2.1.	Novčana sredstva	2.664.641,00	1.054.106,00	39,6
2.2.	Potraživanja	50.053.288,00	51.946.216,00	103,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	898.652,00	898.652,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.347.067,00	1.635.672,00	121,4
Ukupno imovina		264.463.129,00	267.035.833,00	101,0
3.	Obveze	97.431.093,00	94.560.590,00	97,1
4.	Vlastiti izvori	167.032.036,00	172.475.243,00	103,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		264.463.129,00	267.035.833,00	101,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 24.832.961,00 kn, građevinskih objekata 170.456.792,00 kn, uređaja i opreme 3.885.699,00 kn, prijevoznih sredstava 304.286,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 64.257,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 4.391.091,00 kn (Prostorni plan Grada, Generalni plan uređenja i Urbanistički planovi po gradskim naseljima) i građevinski objekti u pripremi 7.566.101,00 kn (stanovi POS-a, zgrade dječjih vrtića, škole i školskih dvorana, kulturnog centra, gradskog športskog centra, gradske ulice, vodoopskrba i kanalizacija, gradsko groblje i lukobran).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.054.106,00 kn, potraživanja u iznosu 51.946.216,00 kn, vrijednost obveznica u iznosu 728.020,00 kn, dionica i udjela u glavnici u iznosu 170.632,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.635.672,00 kn (neisplaćena plaća za prosinac 2010. u iznosu 788.759,00 kn i tečajne razlike za kredite u iznosu 846.912,00 kn). Potraživanja u iznosu 51.946.216,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 39.486.523,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 10.995.014,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.464.679,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja za prihode od prodaje stanova s stanarskim pravom u iznosu 8.983.951,00 kn (nedospjela potraživanja iznose 7.924.828,00 kn) i prodaje zemljišta u iznosu 1.893.395,00 kn (nedospjela potraživanja iznose 1.252.480,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 26.974.765,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.783.539,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 63.802.286,00 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je ustrojavanje unutarnje revizije, obavljanje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, uplaćivanje u državni proračun pripadajući dio ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, evidentiranje rashoda prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, vođenje evidencije o troškovima mobilne telefonije po korisniku, donošenje odluke gradskog vijeća o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Obavljen je cjeloviti godišnji popis imovine i obveza.
- Rashodi su evidentirani prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja.
- Vodi se evidencija o troškovima mobilne telefonije po korisniku.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Ustrojavanje unutarnje revizije.
- Poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Uplaćivanje pripadajućeg dijela ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun.
- Donošenje odluke gradskog vijeća o izboru osobe kojoj će se povjeriti komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina.
- Provođenje postupaka javne nabave prema zakonskim odredbama.
- Prijedlog mjera za pokriće manjka nije sastavljen.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola i izmjene plana donesene su u srpnju 2009. i siječnju 2011., u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave je imenovana u srpnju 2007., što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona, te je sastavljeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola. Grad nije u potpunosti razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja, kontrola, misija i vizija su provedeni i utvrđeni, dok ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa i strategija upravljanja rizicima nisu sastavljeni te planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad ima obvezu ustrojavanja unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

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

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 71.636.627,00 kn, a ostvareni su u iznosu 63.357.412,00 kn, što je za 8.279.215,00 kn ili 11,6% manje od plana.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni u iznosu 387.098,00 kn. Odnose se na obročne uplate 414 korisnika stanarskog prava. Grad nije uplatio pripadajući dio sredstava u iznosu 1.057.141,00 kn (212.904,00 kn je obveza za 2010. i 844.237,00 kn je obveza iz ranijih godina) u državni proračun što nije u skladu s odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 27/91, 33/91, 6/92, 8/92, 33/92, 43/92-pročišćeni tekst, 46/92, 49/92, 69/92, 87/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 76/96, 111/96, 103/97, 119/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01, 78/02)).

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 51.946.216,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 1.892.928,00 kn ili 3,8%. Od ukupno iskazanih potraživanja na dospjela potraživanja odnosi se 41.443.048,00 kn, a nedospjela 10.503.168,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 39.486.523,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.995.014,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 1.464.679,00 kn. Na računima sumnjivih i spornih potraživanja iskazano je 12.360.600,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 14.999.407,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 7.877.700,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 4.411.363,00 kn, zakup javno prometnih površina u iznosu 4.122.564,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 2.502.213,00 kn, naknada za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu 616.140,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 388.376,00 kn, naknada za korištenje prodajnih mjesta na tržnici u iznosu 318.326,00 kn i potraživanja za prihode od namjenskog dijela cijene vode u iznosu 116.689,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja za prihode od prodaje stanova s stanarskim pravom u iznosu 8.983.951,00 kn (nedospjela potraživanja iznose 7.924.828,00 kn) i prodaje zemljišta u iznosu 1.893.395,00 kn (nedospjela potraživanja iznose 1.252.480,00 kn). Vrijednosno najznačajnija potraživanja za druge prihode odnose se na potraživanja od naknada za bolovanje i zajedničkih troškova koja se refundiraju u iznosu 629.832,00 kn. Za dospjela potraživanja od poreza na korištenje javnih površina, poreza na kuće za odmor, zakup poslovnih prostora, zakup javno prometnih površina, spomeničke rente, koncesija na pomorskom dobru, zakupa stanova, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknade za korištenje prodajnih mjesta na tržnici, prodaje zemljišta i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 15.648.779,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, pokrenute su sudske tužbe i naplaćivane zadužnice (pokrenuta su 453 postupka). Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, zakupa javno prometnih površina, spomeničke rente, zakupa stanova, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za komunalne priključke, naknade za korištenje prodajnih mjesta na tržnici, boravišnih pristojbi, namjenskog dijela cijene vode, korištenja parking mjesta i stanova sa stanarskim pravom u iznosu 25.794.269,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svije nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže uplatiti u državni proračun pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te se nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će nastojati dinamikom kojom mu dopušta financijska situacija podmiriti svoju obvezu, napominjući da je jedan od razloga loše financijske situacije neuplaćivanje 7.000.000,00 kn iz državnog proračuna za sufinanciranje završetka izgradnje sportske dvorane. Također navode da će i nadalje poduzimati sve za što brže i učinkovitije provođenje naplate prihoda i sprječavanje nastupanja zastare, ali što ne znači da će se potraživanja značajnije smanjiti. Naime, i kad su potraživanja uredno utužena ili su poslana porezne ovrhe Grad više nema utjecaja na to hoće li se i kada ta potraživanja i naplatiti.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 71.636.627,00 kn, a izvršeni su u iznosu 65.061.021,00 kn, što je za 6.575.606,00 kn ili 9,2% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.703.609,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 11.440.153,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 13.143.762,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 13.066.159,00 kn i čine 20,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. S obzirom na iskazani manjak prihoda kojeg Grad u svom poslovanju iskazuje posljednjih proračunskih godina, predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 16.346.770,00 kn od čega se na plaće odnosi 13.885.480,00 kn, doprinose na plaću 2.386.061,00 kn i druge rashode za zaposlene 75.229,00 kn. U iskazanim rashodima sadržani su rashodi za plaće 96 zaposlenika gradske uprave (36 zaposlenika vlastitog pogona i 60 gradske uprave) u iznosu 9.997.454,00 kn i 100 zaposlenika kod šest proračunskih korisnika u iznosu 6.349.316,00 kn. Ukupna masa plaća za zaposlenike gradske uprave u iznosu 9.997.454,00 kn isplaćena je u visini 15,0% od utvrđene osnovice, što je u skladu s odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10).

Grad nije donio odgovarajuće odluke i uskladio akte kojima se regulira isplata plaća (gradonačelnika, zamjenika gradonačelnika, službenika i namještenika) s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Odredbama članka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od tri mjeseca od stupanja na snagu ovog Zakona donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća župana, gradonačelnika i načelnika i njihovih zamjenika i odluku kojom se određuju naknade župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika koji dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Nakon što odluke predstavničkog tijela stupe na snagu, a najkasnije u roku od 30 dana, trebaju se donijeti pojedinačna rješenja o plaći odnosno naknadi za rad župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika. Odredbama članka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela. Prema odredbama članaka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe, trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu Pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 10.447.146,00 kn, a odnose se na nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje komunalne infrastrukture 426.930,00 kn te usluge čišćenja javnih površina 5.451.645,00 kn, održavanja i potrošnje javne rasvjete 2.227.557,00 kn, ekološku rentu za korištenje odlagališta otpada 1.514.550,00 kn, usluge održavanja nerazvrstanih cesta 375.715,00 kn, javnih površina 267.970,00 kn, deratizacije i dezinsekcije 135.687,00 kn i druge usluge komunalnog održavanja (javnih WC-a, groblja i tržnice) u iznosu 47.092,00 kn.

U skladu s gradskom odlukom komunalno društvo u vlasništvu Grada obavlja djelatnosti prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada te održavanje i upravljanje grobljima. Grad je za prijevoz putnika u javnom prometu i dimnjačarske poslove dodijelio koncesiju, a vlastiti komunalni pogon osnovan je za održavanje zelenih površina, upravljanje gradskom tržnicom i naplatu parkiranja. Komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 375.715,00 kn (održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije, asfaltiranje cesta, izgradnju nogostupa) i javnih površina u iznosu 267.970,00 kn (uređenje trgova, rive, pješačkih zona, plaža, dječjeg igrališta i drugo) obavljali su razni izvođači na temelju narudžbenica. Odluke o izboru osoba kojima će se povjeriti obavljanje održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina nije donijelo predstavničko tijelo.

Navedeni način povjeravanja komunalnih poslova nije u skladu s odredbama članka 11. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovorom se utvrđuje opseg poslova, način određivanja cijena, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 204.600,00 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 postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Odluku kojom se određuje osnovica i koeficijenti za obračun plaća gradonačelnika i njegovih zamjenika, odluku kojom se određuje koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama, Pravilnik o unutarnjem redu te pojedinačna rješenja za gradonačelnika, njegove zamjenike te službenike i namještenike u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je gradsko vijeće 7. travnja 2011. donijelo Odluku o plaći gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika te da su na temelju odluke donesena pojedinačna rješenja o plaćama gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika. Odlukom je koeficijent zamjenika gradonačelnika smanjen do razine 85,0% plaće gradonačelnika te je utvrđeno da zamjenici gradonačelnika trebaju vratiti višak plaća isplaćenih u razdoblju od lipnja 2010. do donošenja navedene odluke. Također navode da je u pripremi i Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Grad je donio Plan nabave za 2010. Sredstva planirana Planom nabave usklađena su sa proračunom. Planom je između ostalog, planirana nabava radova i usluga za obavljanje komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije, uređenja plaže, održavanja trgova, dječjih igrališta i nerazvrstanih cesta te održavanja parka Sv. Petra. S obzirom da je način obavljanja komunalnih djelatnosti propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu navedeno nije trebalo planirati planom nabave. Planom nabave planirana je nabava u 2010. u iznosu 19.094.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Podaci za nabavu procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema izvješću je tijekom godine provedeno osam otvorenih postupaka javne nabave (jedan postupak nabave roba velike vrijednosti i sedam postupaka male vrijednosti) za ugovorene robe, usluge i radove u iznosu 2.004.955,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 2.466.095,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u 2010. u iznosu 11.762.031,00 kn od čega su rashodi u iznosu 5.433.699,00 kn izvršeni izravno za nabave pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, dok su rashodi po provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima izvršeni u iznosu 6.328.332,00 kn. Od navedenog iznosa 4.375.098,00 kn se odnosi na rashode koji su izvršeni na temelju zaključenih ugovora u ranijim godinama.

Od ukupnih rashoda za javnu nabavu u iznosu 11.762.031,00 kn na nabavu nefinancijske imovine se odnosi 8.626.669,00 kn i materijalne rashode 3.135.362,00 kn. Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu odnose se na izgradnju nogometnog igrališta u iznosu 2.715.659,00 kn, proširenje gradskog groblja u iznosu 1.501.693,00 kn, izgradnju cesta u iznosu 1.340.882,00 kn, javnih površina, spomenika i parkova 708.050,00 kn, javne rasvjete u iznosu 537.428,00 kn i izradu prostornih planova 521.161,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. je donesen i usklađen je s proračunom. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od komunalnog doprinosa, prihodima od prodaje nefinancijske imovine i drugim proračunskim prihodima.

Unutar materijalnih rashoda propisi o javnoj nabavi primijenjeni su na rashode u iznosu 3.135.362,00 kn od čega su za nabavu električne energije u iznosu 654.812,00 kn, uredski materijal u iznosu 57.106,00 kn, materijal za tekuće održavanje u iznosu 125.381,00 kn i prijevoz učenika u iznosu 128.380,00 kn provedeni propisani postupci nabave. Nabava materijala i sredstva za čišćenje, zaštitne odjeće i obuće, promidžbe i informiranja, usluga tekućeg i investicijskog održavanja, računalnih usluga, usluga odvjetnika i geodetskih usluga obavljena je izravno jer je pojedinačna vrijednost nabave bila ispod 70.000,00 kn.

Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), osim što je nabava usluga mobilne telefonije u vrijednosti 127.147,00 kn obavljena izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanog postupka nabave što nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da su naručitelji obvezni primijeniti odredbe navedenoga Zakona ako procijenjena vrijednost nabave usluga iznosi od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ustrojavanje unutarnje revizije, uplatu sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, naplatu prihoda, odluku o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina, provođenje postupaka nabave, te izradu prijedloga mjera za pokriće manjka. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije u cijelosti uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje, te nije ustrojio unutarnju reviziju u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine potraživanja iznose 51.946.216,00 kn od čega su dospjela 41.443.048,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, zakupa javno prometnih površina, spomeničke rente, zakupa stanova, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za komunalne priključke, naknade za korištenje prodajnih mjesta na tržnici, boravišnih pristojbi, namjenskog dijela cijene vode, korištenja parking mjesta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 25.794.269,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.057.141,00 kn nije uplaćen u državni proračun. (točka 2. Nalaza)
 - Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.703.609,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 11.440.153,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 13.143.762,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 13.066.159,00 kn i čine 20,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. S obzirom na iskazani manjak prihoda kojeg Grad u svom poslovanju iskazuje posljednjih proračunskih godina, predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Grad nije donio Odluku kojom se određuje osnovica i koeficijenti za obračun plaća gradonačelnika i njegovih zamjenika, odluku kojom se određuje koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama, Pravilnik o unutarnjem redu te pojedinačna rješenja za gradonačelnika, njegove zamjenike te službenike i namještenike. (točka 4. Nalaza)

- Povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 375.715,00 kn i javnih površina u iznosu 267.970,00 kn nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza)
- Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 11.762.031,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim nabave usluga mobilne telefonije u vrijednosti 127.147,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 13 418 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su četiri upravna odjela i ured gradonačelnika u kojima je 96 zaposlenika. Odgovorna osoba je gradonačelnik Marko Ožić-Bebek. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 63.357.412,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 65.061.021,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.703.609,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 11.440.153,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 13.143.762,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 13.066.159,00 kn i čine 20,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji su porezni prihodi u iznosu 36.461.927,00 kn koji čine 57,5% ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 14.924.895,00 kn koji čine 23,6% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 21.490.837,00 kn i čine 33,9% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi utrošeni su u skladu s propisanim i ugovorenim namjenama. Koncem godine dospjela potraživanja iznosila su 41.443.048,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, zakup javno prometnih površina i zakup poslovnih prostora koja čine 79,5% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, 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. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva za zaduženje. Zaduživanje je obavljeno u prethodnim godinama za financiranje izgradnje gradske sportske dvorane. Stanje zaduženja, koncem 2010. iznosi 63.802.285,00 kn. U prethodnim godinama Grad je dao suglasnost na zaduženje trgovačkom društvu u svom vlasništvu za nabavu komunalnih vozila. Stanje danih suglasnosti iznosi 1.360.655,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, izgradnju i nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi 20.384.437,00 kn ili 31,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 16.346.770,00 kn ili 25,1% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.147.271,00 kn ili 15,6%, te izdaci za otplatu zajmova u iznosu 3.953.755,00 kn ili 6,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 16.271.541,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće postupljeno je u skladu sa zakonom dok Odluka o određivanju osnovice i koeficijenata za obračun plaća gradonačelnika i njegovih zamjenika, odluka o određivanju koeficijenata za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama, Pravilnik o unutarnjem redu, te pojedinačna rješenja za gradonačelnika, njegove zamjenike, službenike i namještenike nisu doneseni. Povjeravanje komunalnih poslova obavljeno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu osim povjeravanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim nabave usluga mobilne telefonije u vrijednosti 127.147,00 kn. Grad nije u cijelosti razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola i nije ustrojio unutarnju reviziju. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na godišnji popis imovine i obveza, evidentiranje rashoda i vođenje evidencija o troškovima mobilne telefonije po korisniku, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na ustrojavanje unutarnje revizije, uplatu sredstava od prodaje stanova u državni proračun, naplatu prihoda, odluku o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina, provođenje postupaka nabave, te izradu programa mjera za pokriće manjka, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.