



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OMIŠ

Split, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/7
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 23. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OMIŠA 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 Omiša (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 23. 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 32 naselja s ukupno 15 109 stanovnika (prema popisu stanovništva 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) i članka 14. Statuta 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, osnovani su ured gradonačelnika, upravni odjel za komunalno-stambenu djelatnost, uređenje prostora i zaštitu okoliša, upravni odjel za gospodarstvo i društvene djelatnosti, te vlastiti pogon. Grad ima 34 zaposlenika (u gradskoj upravi 23 zaposlenika i 11 u vlastitom pogonu), te četiri proračunska korisnika u kojima rade 55 zaposlenika. 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). 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).

Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Škaričić.

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 44.280.166,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.692.550,00 kn, što je za 7.587.616,00 kn ili 17,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 5.780.607,00 kn ili 13,6%.

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	38.880.168,00	35.213.562,00	90,6	96,0
1.1.	Prihodi od poreza	18.566.285,00	16.288.973,00	87,7	44,4
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak		13.868.281,00	-	37,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.423.965,00	-	3,9
1.1.3.	Gradski porezi		996.727,00	-	2,7
1.2.	Pomoći	2.914.745,00	2.531.598,00	86,9	6,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		383.543,00	-	1,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.148.055,00	-	5,9
1.3.	Prihodi od imovine	6.322.138,00	5.889.664,00	93,2	16,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	62.000,00	18.630,00	30,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	6.260.136,00	5.871.034,00	93,8	16,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.827.000,00	8.311.044,00	94,2	22,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	751.000,00	615.598,00	82,0	1,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	8.076.000,00	7.695.446,00	95,3	21,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		7.070.429,00	-	19,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		625.017,00	-	1,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.250.000,00	2.192.283,00	97,4	6,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.400.000,00	1.478.988,00	27,4	4,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	4.000.000,00	110.407,00	2,8	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.400.000,00	1.368.581,00	97,8	3,7
	Ukupno	44.280.166,00	36.692.550,00	82,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 16.288.973,00 kn ili 44,4%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 7.070.429,00 kn ili 19,3% i prihodi od imovine u iznosu 5.889.664,00 kn ili 16,1%. Svi drugi prihodi iznose 7.443.484,00 kn ili 20,3%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prerez porezu na dohodak plaća se po stopi 8,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za prostore koje koriste objekti za proizvodnju električne energije, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 14.214.936,00 kn što čini 38,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 13.856.882,00 kn, na žiro računu se nalazi 66.300,00 kn, a prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 320.634,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	40.104.874,00	34.780.347,00	86,7	90,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	10.478.080,00	9.932.349,00	94,8	25,8
1.2.	Materijalni rashodi	15.893.658,00	14.090.863,00	88,7	36,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	409.474,00	213.492,00	52,1	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.752.298,00	3.423.693,00	91,2	8,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	10.370.100,00	9.317.091,00	89,8	24,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.361.786,00	1.136.587,00	83,5	2,9
1.3.	Financijski rashodi	754.224,00	343.557,00	45,6	0,9
1.4.	Subvencije	1.120.000,00	384.566,00	34,3	1,0
1.5.	Pomoći	550.000,00	4.067,00	0,7	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.774.234,00	2.443.234,00	88,1	6,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	8.534.678,00	7.581.711,00	88,8	19,7
1.7.1.	Tekuće donacije	7.209.096,00	6.502.351,00	90,2	16,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	380.351,00	185.863,00	48,9	0,5
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	556.429,00	556.429,00	100,0	1,4
1.7.4.	Izvanredni rashodi	85.500,00	53.520,00	62,6	0,2
1.7.5.	Kapitalne pomoći	303.302,00	283.548,00	93,5	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.175.292,00	3.694.048,00	88,5	9,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	3.607.219,00	3.345.496,00	92,7	8,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	461.642,00	250.122,00	54,2	0,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	106.431,00	98.431,00	92,5	0,2
Ukupno		44.280.166,00	38.474.395,00	86,9	100,0
Manjak prihoda			1.781.845,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 44.280.167,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.474.395,00 kn, što je za 5.805.772,00 kn ili 13,1% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.781.845,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 13.430.782,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 15.212.627,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 21.665.039,00 kn i čine 59,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog 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 rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 14.090.863,00 kn ili 36,6% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 9.932.349,00 kn ili 25,8%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 7.581.711,00 kn ili 19,7% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.694.048,00 kn ili 9,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 3.175.424,00 kn i čine 8,3% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 108.532.507,00 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	70.938.038,00	71.213.383,00	100,4
2.	Financijska imovina	37.602.959,00	37.319.124,00	99,2
2.1.	Novčana sredstva	44.051,00	67.583,00	153,4
2.2.	Potraživanja	14.403.530,00	14.096.163,00	97,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	23.155.378,00	23.155.378,00	100,0
	Ukupno imovina	108.540.997,00	108.532.507,00	100,0
3.	Obveze	19.585.403,00	21.665.039,00	110,6
4.	Vlastiti izvori	88.955.594,00	86.867.468,00	97,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	108.540.997,00	108.532.507,00	100,0
	Izvanbilančni zapisi	3.878.579,00	2.769.894,00	71,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 18.274.263,00 kn, druge nematerijalne imovine (projekti, prostorni i drugi planovi, te geodetske podloge) 6.191.434,00 kn, građevinskih objekata 33.351.813,00 kn, postrojenja i opreme 352.613,00 kn, prijevoznih sredstava 4.105.868,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 517.061,00 kn, knjige, umjetnička djela i drugi izložbeni eksponati 589.791,00 kn, te građevinske objekte u pripremi (poslovni objekti, ceste i staro groblje) u iznosu 7.830.540,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstava u iznosu 67.583,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 11.079.562,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.662.492,00 kn, potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 354.109,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 23.155.378,00 kn.

Obveze koncem godine iskazane su u iznosu 21.665.039,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu ukupne obveze su veće za 2.079.636,00 kn ili 10,6%. Na obveze prethodne godine odnosi se 12.874.211,00 kn ili 59,4% te na obveze tekuće godine 8.790.828,00 kn ili 40,6% obveza.

Obveze u iznosu 21.665.039,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 18.864.073,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.800.966,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 368.899,00 kn, materijalne rashode 10.682.163,00 kn, financijske rashode 6.267.340,00 kn, za subvencije (za prijevoz putnika u cestovnom prometu) 742.737,00 kn, za naknade građanima i kućanstvima 797.083,00 kn i druge obveze u iznosu 5.851,00 kn.

U okviru obveza za materijalne rashode vrijednosno najznačajnije su obveze za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.658.239,00 kn i komunalne usluge u iznosu 2.147.017,00 kn. U okviru obveza za financijske rashode u iznosu 6.267.340,00 kn vrijednosno najznačajnije su obveze prema Državnom proračunu za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.033.256,00 kn.

Grad je iskazao dana jamstva u izvanbilančnim zapisima. Dana jamstva na početku 2010. iznosila su 3.878.579,00 kn od čega se na jamstvo trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda (obveznik povrata zajma), za izgradnju kanalizacije odnosi 3.166.179,00 kn. Tijekom 2010. društvo je otplatilo 1.908.685,00 kn, te je stanje danih jamstava koncem 2010. iznosilo 1.257.494,00 kn.

Prema podacima u izvanbilančnoj evidenciji početno stanje izdanih mjenica iznosilo je 712.400,00 kn. Tijekom godine izdane su mjenice u vrijednosti 800.000,00 kn, te je stanje izdanih mjenica koncem 2010. iznosilo 1.512.400,00 kn. Mjenice su izdane u ranijim godinama Splitsko dalmatinskoj županiji kao instrument osiguranja za financiranje izgradnje eko-etno sela i uz ugovor za izdavanje VISA poslovne kartice. Mjenice u 2010. su izdane Splitskoj banci kao instrument osiguranja za kratkoročnu pozajmicu.

Ukupno stanje danih jamstava koncem 2010. iznosilo je 2.769.894,00 kn (po izdanim jamstvima 1.254.494,00 kn i mjenicama 1.512.400,00 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 razvijanje i postupanje po planu uspostave financijskog upravljanja i kontrole, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, u državni proračun uplatiti sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Naložio je izraditi program mjera za pokriće proračunskog manjka, pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim propisima, te obavljanje javne nabave s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Grad je proveo postupke nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Razvijanje i postupanje po planu uspostave financijskog upravljanja i kontrole nije u potpunosti obavljano u skladu s zakonskim odredbama.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu uplaćena u državni proračun.
- Program mjera za pokriće proračunskog manjka nije izrađen.
- Za povjeravanje poslova prijevoza putnika nije proveden postupak odabira.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i rashode.

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). Financijsko upravljanje i kontrole nisu u potpunosti uređene u skladu s propisima koji određuju ovo područje. Grad je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u lipnju 2008., ali aktivnosti planirane u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., se ne provode. Grad se ne pridržava rokova određenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, nije provedena samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, nisu sastavljene mape poslovnih procesa i strategija upravljanja rizicima, te nisu doneseni planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno.

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 je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se radi o višegodišnjem poslu na uspostavi i razvoju istog, te da je Grad sklopio ugovor o konzultantskim uslugama radi analize, snimke procesa i optimizacije rada gradske uprave.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 44.280.166,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.692.550,00 kn, što je za 7.587.616,00 kn ili 17,1% manje od plana.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđenu namjenu, odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za prostore koje koriste objekti za proizvodnju električne energije, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 14.214.936,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 38,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 13.436.115,00 kn, na žiro računu se nalazi 66.300,00 kn, a prihodi u iznosu 320.634,00 kn (od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu ostvareni su u iznosu 712.521,00 kn. Od doznačenih prihoda od prodaje stanova Grad je uplatio u državni proračun 50.000,00 kn na ime 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a obveza je iznosila 391.887,00 kn. U 2010. Grad nije uplatio u državni proračun pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodanih stanova na obročnu otplatu na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 341.887,00 kn. Obveza uplate u državni proračun po navedenom osnovu iz prethodnih godina iznosila je 5.691.369,00 kn, te na koncu 2010. ukupna obveza iznosi 6.033.256,00 kn. Prema odredbi 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), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi ih za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Koncem 2010. potraživanja iznose 14.096.163,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 11.079.562,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.662.492,00 kn, potraživanja od zaposlenih i drugih potraživanja u iznosu 354.109,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. kada su iznosila 14.403.530,00 kn potraživanja su manja za 307.367,00 kn ili 2,1%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 5.145.961,00 kn, komunalnu naknadu 3.040.559,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.493.779,00 kn, zakup nekretnina 926.337,00 kn, komunalni doprinos 607.053,00 kn koja čine 84,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu prihoda od gradskih poreza, komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora, korištenje javnih površina i pomorskog dobra pored opomena dužnicima su dostavljena rješenja o zabrani raspolaganja sredstvima na žiro računu, rješenja o ovrsi, te su se provodili ovršni postupci. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja (komunalni doprinos, boravišna pristojba i potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 2.233.180,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, a za naplatu potraživanja od

prodaje zemljišta u iznosu 168.713,00 kn i naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 145.000,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.

Za zakašnjenje ispunjenja obveza u roku dospijeća nije obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata, što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), prema kojima dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje 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, 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 u državni proračun uplatiti pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu. Nalaže namjenske prihode od prodaje imovine i prihode po posebnim propisima koristiti u skladu sa zakonskim propisima, te nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se kontinuirano poduzimaju raspoložive mjere prisilne naplate prihoda, da je Ministarstvu financija upućen u 2009. prijedlog prijeboja međusobnih potraživanja na ime pripadajućeg udjela u sredstvima od prodaje stanova te da je bez obzira na realizaciju navedenog, Grad u 2010. otpočeo s izvršavanjem svoje obveze prema državnom proračunu.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 44.280.167,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.474.395,00 kn, što je za 5.805.772,00 kn ili 13,1% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.781.845,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 13.430.782,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 15.212.627,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 21.665.039,00 kn i čine 59,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog 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.

U okviru ostalih usluga tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.177.160,00 kn iskazani su rashodi za hitne intervencije na javnim površina u iznosu 639.522,00 kn. Hitne intervencije na javnim površina odnose se na usluge održavanja javnih površina (popravlak fontane, uređenje gradskog parka, održavanje spomenika, popravci gradskih klupa, saniranje zida ceste i drugo). Ustupanje navedenih usluga je obavljeno po provedenom otvorenom postupku javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Radovi nisu ustupljeni prema odluci gradskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti temeljem ugovora.

Gradsko vijeće je u travnju 2008. i ožujku 2009. donijelo Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti temeljem ugovora kojom se komunalne djelatnosti održavanje javne rasvjete, djelomično održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta i deratizacija, dezinfekcija i dezinsekcija javnih površina povjerava fizičkoj ili pravnoj osobi po provedenom javnom natječaju. Navedenom odlukom je određeno da gradsko vijeće donosi odluku o izboru osobe (ili osoba) kojoj će se povjeriti obavljanje određene komunalne djelatnosti na temelju koje gradonačelnik zaključuje ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

U 2010. na temelju pisanog ugovora Grad je povjerio pravnim i fizičkim osobama obavljanje komunalne djelatnosti deratizacije, dezinfekcije, dezinsekcije i zaštite bilja na javnim površinama Grada (jedan izvoditelj), u 2009. održavanje nerazvrstanih cesta (jedan izvoditelj), te u 2007. održavanje javne rasvjete (dva izvoditelja). Ugovori su zaključeni na rok od četiri godine.

Rashodi za subvencije su izvršeni u iznosu 384.566,00 kn, a odnose se na subvenciju javnog prijevoza putnika u lokalnom prometu na području Grada. Uslugu prijevoza obavljala je fizička osoba – obrtnik, kojoj je gradsko vijeće dalo koncesiju na temelju provedenog natječaja u 2003. S odabranim koncesionarom je zaključen ugovor kojim je utvrđeno da ovlaštenik neće Gradu plaćati naknadu za koncesiju, jer se radi o financijski neisplativoj djelatnosti za čije je obavljanje potrebna potpora jedinice lokalne samouprave. Za pokriće godišnjih troškova poslovanja na ime očekivanih razlika stvarne i ekonomske cijene prijevoznike usluge, Grad, kao nositelj obveze organiziranja komunalne djelatnosti prijevoza putnika, se obvezao prijevozniku doznačiti godišnju potporu u iznosu 556.320,00 kn, a od 11. listopada 2005. na dalje 768.000,00 kn. Koncesija je dana na rok od pet godina. Ugovoreni rok koncesije je istekao u listopadu 2008., prijevoznik je i dalje obavljao usluge prijevoza tijekom 2009. i 2010., te redovito mjesečno ispostavljao račune. U 2010. Grad je platio prijevozniku 197.829,00 kn, dok su nepodmirene obveze na koncu 2010. iznosile 742.737,00 kn od čega su 556.000,00 kn obveze iz 2009. Po isteku ugovora Grad je trebao organizirati javni prijevoz putnika odnosno za navedene usluge trebalo je provesti javni natječaj i odabrati prijevoznika koji će obavljati usluge prijevoza odnosno dodijeliti koncesiju u skladu sa odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za kapitalne pomoći su izvršeni u iznosu 283.548,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti koje je u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel grada je 61,0%) za zamjenu klupa u iznosu 83.548,00 kn, uređenje platoa za postavljanje preše u iznosu 100.000,00 kn i izgradnju istočnog dijela groblja Vrisovci u iznosu 100.000,00 kn.

Izgradnja istočnog dijela groblja Vrisovci je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u iznosu 481.000,00 kn, a financira se iz proračuna Grada. Prijenosi sredstava su obavljani po zahtjevima trgovačkog društva s obračunskim situacijama o izvedenim radovima. Registrirane djelatnosti društva su održavanje čistoće, javnih površina, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, održavanje i popravak motornih vozila. Komunalno društvo je za navedene radove provelo postupak nabave i odabir izvoditelja radova. Grad nije regulirao imovinsko pravne odnose za prenesena sredstva. Odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) propisano je da su groblja

komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo groblja čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, da je gradnja navedenog objekta planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i da su proračunom planirana sredstva, Grad je trebao provesti postupak nabave i navedeni objekt evidentirati kao svoju imovinu.

Grad je javnom trgovačkom društvu za vodoopskrbu za izgradnju objekata vodoopskrbe u razdoblju od 2003. do 2009. prenio 12.712.150,00 kn. Prijenosi sredstava su obavljani po zahtjevima trgovačkog društva s obračunskim situacijama o izvedenim radovima. Postupke nabave je provelo trgovačko društvo. Izgrađeni objekti su evidentirani u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za navedena ulaganja Grad nije s trgovačkim društvima u suvlasništvu uredio imovinsko-pravne odnose.

Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka 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 je utvrđena odredbama članaka 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ova djelatnost obavlja 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. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 201.210,00 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 povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina provoditi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže provesti odgovarajući postupak za povjeravanje poslova prijevoza putnika u lokalnom cestovnom prometu, te kod izgradnje groblja provoditi postupke javne nabave od strane Grada i urediti odnose u skladu s zakonskim propisima za ranije prenesena sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je u 2011. proveden postupak za povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina u skladu s odlukom Grada o obavljanju komunalnih djelatnosti temeljem ugovora.*

Nadalje navodi da su postojale okolnosti zbog kojih nije bilo moguće pravodobno provesti javni natječaj i odabrati prijevoznika, da su po isteku ugovora u 2008. objavili javni natječaj koji su poništili zbog stupanja na snagu novog Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08) kojim je bitno drugačije utvrđena formulacija objave natječaja za dodjelu koncesija, te da su nakon toga stupile na snagu izmjene Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 79/09) kojima se precizira provođenje postupka za dodjelu koncesija u jedinicama lokalne samouprave kao lex specialis, te izmjene Zakona o prijevozu u cestovnom prometu (Narodne novine 124/09, 91/10 i 112/10) kojim je definiran lokalni linijski prijevoz putnika. Pored navedenog, društvo u suvlasništvu Grada je jednostranim aktom prestalo izvršavati svoje obveze iz Društvenog ugovora glede poslova lokalnog (komunalnog) prijevoza putnika na području Grada, zbog čega je neizvjestan konačni model obavljanja ove komunalne djelatnosti. Kroz provedbu postupka neuspjelog koncesioniranja utvrđeno je također da postoji poremećaj na tržištu takvih usluga u konkretnom prostoru.

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 razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, namjensko korištenje sredstava, uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, naplatu prihoda, izradu programa mjera za pokriće proračunskog manjka te provođenje odgovarajućeg postupka za povjeravanje poslova prijevoza putnika u lokalnom cestovnom prometu. 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. (točka 1. Nalaza)
 - Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 320.634,00 kn. U državni proračun u 2010. nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u 2010. u iznosu 341.887,00 kn. Obveza uplate u državni proračun po navedenom osnovu iz prethodnih godina iznosila je 5.691.369,00 kn, te na koncu 2010. ukupna obveza iznosi 6.033.256,00 kn. Za dospelja potraživanja (od komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodaje zemljišta i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina) u iznosu 2.546.893,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.781.845,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 13.430.782,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 15.212.627,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 21.665.039,00 kn i čine 59,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina u iznosu 639.522,00 kn nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za povjeravanje poslova prijevoza putnika nije proveden postupak odabira po isteku ugovorene koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza putnika u javnom cestovnom prometu na području Grada. Koncesija je dana na rok od pet godina. Ugovoreni rok je istekao u listopadu 2008. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 100.000,00 kn za izgradnju istočnog dijela groblja Vrisovci. Postupak nabave i odabir izvoditelja radova je provelo

trgovačko društvo u suvlasništvu Grada. Grad nije regulirao imovinsko pravne odnose za prenesena sredstva.

S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo groblja čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, da je gradnja navedenog objekta planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i da su proračunom planirana sredstva, Grad je trebao provesti postupak nabave i navedeni objekt evidentirati kao svoju imovinu. U razdoblju od 2003. do 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada preneseno je 12.712.150,00 kn za izgradnju objekata vodoopskrbe. Grad nije s trgovačkim društvima u suvlasništvu uredio imovinsko-pravne odnose. Izgrađeni objekti su evidentirani u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 15 109 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, osnovani su ured gradonačelnika i upravni odjeli. Grad ima 34 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Ivan Škaričić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 36.692.550,00 kn, a rashodi su izvršeni su u iznosu 38.474.395,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.781.845,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 13.430.782,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 15.212.627,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 21.665.039,00 kn i čine 59,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog 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 prihodi od poreza u iznosu 16.288.973,00 kn ili 44,4%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 7.070.429,00 kn ili 19,3% i prihodi od imovine u iznosu 5.889.664,00 kn ili 16,1%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 14.214.936,00 kn i čine 38,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 13.436.115,00 kn, na žiro računu se nalazi 66.300,00 kn, a prihodi u iznosu 320.634,00 kn (od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem godine su iznosila 14.096.163,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009., manja su za 308.367,00 kn ili 2,14%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zakup nekretnina i komunalni doprinos koja iznose 12.213.689,00 kn i čine 86,6% 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 davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava koncem 2010. iznosilo je 2.769.894,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 21.665.039,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 2.079.636,00 kn ili 10,6%. Obveza uplate u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iznosi 6.033.256,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz

samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu s zakonskim propisima, osim povjeravanja komunalne djelatnosti održavanja javnih površina. Postupci javne nabave su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 100.000,00 kn za izgradnju istočnog dijela groblja Vrisovci. Postupak nabave i odabir izvoditelja radova je provelo trgovačko društvo u suvlasništvu Grada. Grad nije regulirao imovinsko pravne odnose za prenesena sredstva. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo groblja čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, da je gradnja navedenog objekta planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i da su proračunom planirana sredstva, Grad je trebao provesti postupak nabave i navedeni objekt evidentirati kao svoju imovinu. U razdoblju od 2003. do 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada preneseno je 12.712.150,00 kn za izgradnju objekata vodoopskrbe. Grad nije s trgovačkim društvima u suvlasništvu uredio imovinsko-pravne odnose. Izgrađeni objekti su evidentirani u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina je utvrđen 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. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, namjensko korištenje sredstava, uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, naplatu prihoda, te provođenje odgovarajućeg postupka za povjeravanje poslova prijevoza putnika u lokalnom cestovnom prometu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.