



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OPUZEN

Dubrovnik, srpanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

Klasa: 041-01/10-02/14

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 30. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRAD OPUZEN ZA 2009.

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 Opuzena (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. lipnja do 30. srpnja 2010.

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 području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko – neretvanske županije. Grad obuhvaća tri naselja s ukupno 3 242 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) 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Na koncu 2009. Grad ima 14 zaposlenika. Grad ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi deset zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik gradskog vijeća i drugi opći akti u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivo Mihaljević.

### Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj kvalifikaciji, 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 proračuna planirani su u iznosu 14.566.480,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.126.300,00 kn, što je za 3.440.180,00 kn ili 23,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 862.021,00 kn ili 7,2%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od imovine za 533.414,00 kn ili 44,2%, prihodi od pomoći za 1.933.834,00 kn ili 27,3% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 741.790,00 kn ili 22,6% manje od plana. Grad je proračunom trebao realnije planirati prihode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	14.456.480,00	11.037.488,00	76,3	99,2
1.1.	Prihodi od poreza	2.845.000,00	2.638.346,00	92,7	23,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	2.400.000,00	2.395.531,00	99,8	21,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	240.000,00	38.166,00	15,9	0,3
1.1.3.	Gradski porezi	205.000,00	204.649,00	99,8	1,8
1.2.	Pomoći	7.095.480,00	5.161.646,00	72,7	46,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	260.000,00	190.560,00	73,3	1,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	6.835.480,00	4.971.086,00	72,7	44,7
1.3.	Prihodi od imovine	1.206.000,00	672.586,00	55,8	6,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.000,00	10.215,00	170,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.200.000,00	662.371,00	55,2	6,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.280.000,00	2.538.210,00	77,4	22,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	350.000,00	234.500,00	67,0	2,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	2.000.000,00	1.693.929,00	84,7	15,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	930.000,00	609.781,00	65,6	5,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	30.000,00	26.700,00	89,0	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	110.000,00	88.812,00	80,7	0,8
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	110.000,00	88.812,00	80,7	0,8
	Ukupno	14.566.480,00	11.126.300,00	76,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.161.646,00 kn ili 46,4%, prihodi od poreza u iznosu 2.638.346,00 kn ili 23,7%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.538.210,00 kn ili 22,8% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 788.098,00 kn ili 7,1% ukupnih prihoda. Grad je uveo sve gradske poreze, a prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključivanje građevina na objekte komunalne infrastrukture, donacije pravnih i fizičkih osoba, te na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 7.997.369,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 71,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.586.359,00 kn, a 322.198,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna (prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta), dok prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 88.812,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće rashode poslovanja.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	10.038.130,00	9.328.184,00	92,9	66,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.264.780,00	2.153.216,00	95,1	15,3
1.2.	Materijalni rashodi	2.755.950,00	2.611.200,00	94,7	18,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	65.600,00	51.077,00	77,9	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	905.650,00	880.745,00	97,3	6,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.467.000,00	1.429.613,00	97,5	10,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	317.700,00	249.765,00	78,6	1,8
1.3.	Financijski rashodi	88.600,00	110.085,00	124,2	0,8
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	120.000,00	97.218,00	81,0	0,7
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	4.808.800,00	4.356.465,00	90,6	30,9
1.5.1.	Tekuće donacije	1.088.800,00	980.421,00	90,0	6,9
1.5.2.	Kapitalne pomoći	3.720.000,00	3.376.044,00	90,8	24,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.528.350,00	4.344.511,00	95,9	30,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.528.350,00	4.344.511,00	95,9	30,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	410.000,00	-	2,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	0,00	410.000,00	-	2,9
Ukupno		14.566.480,00	14.082.695,00	96,7	100,0
Manjak prihoda i primitaka			2.956.395,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 14.566.480,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.082.695,00 kn, što je za 483.785,00 kn ili 3,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.956.395,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 278.925,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.677.470,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 3.371.929,00 kn i čine 30,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji je udjel drugih rashoda poslovanja koji iznose 4.356.465,00 kn ili 30,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.344.511,00 kn ili 30,9%, materijalnih rashoda u iznosu 2.611.200,00 kn ili 18,5%, te rashoda za zaposlene u iznosu 2.153.216,00 kn ili 15,3%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 617.303,00 kn i imaju udjel 4,4%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 44.136.898,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn				
Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	25.799.169,00	29.592.367,00	114,7
2.	Financijska imovina	16.468.561,00	14.544.531,00	88,3
2.1.	Novčana sredstva	3.518.294,00	323.248,00	9,2
2.2.	Potraživanja	6.479.748,00	7.750.764,00	119,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.470.519,00	6.470.519,00	100,0
Ukupno imovina		42.267.730,00	44.136.898,00	104,4
3.	Obveze	4.021.499,00	3.371.929,00	83,8
4.	Vlastiti izvori	38.246.231,00	40.764.969,00	106,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		42.267.730,00	44.136.898,00	104,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 29.235.015,00 kn, opreme 40.178,00 kn, prijevoznih sredstava 70.483,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 175.652,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razni prostorni planovi i računalni programi) u iznosu 69.844,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.195,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 323.248,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 6.470.519,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.583.502,00 kn, te na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.167.262,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 135.015,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.886.914,00 kn i obveze za otplate primljenih zajmova 350.000,00 kn. Na koncu 2009. sve obveze su dospjele, a dio dospjelih obveza u iznosu 2.062.854,00 kn je podmiren do vremena obavljanja revizije (lipanj 2010.).

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **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 poslovanja 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, voditeljem računovodstva te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., 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 navedenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, iskazivanje u poslovnim knjigama potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, upotpunjavanje analitičke evidencije zaključenih ugovora o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i utvrđivanje njihove dospelosti. Naložio je zaduživanje i davanje jamstava obavljati prema odredbama Zakona o proračunu, te kamatne stope na primljene zajmove ugovarati do visine dopuštene zakonom.



Nadalje je naloženo proračunske prihode koristiti za propisane namjene, pripadajuća sredstva ostvarena od prodaje stanova uplatiti u Državni proračun, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Za proračunska sredstva Grada, koja su prenesena trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, za financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te obnove gradskog trga, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko – pravne odnose. Također je naloženo komunalne poslove povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za radove na izgradnji I faze kanalizacije i dogradnji i adaptaciji kulturnog centra, naloženo je poduzeti radnje u cilju ispunjenja ugovora o izvođenju radova, te nakon završetka radova sastaviti zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji radova, kojim će se utvrditi razlozi kašnjenja u izvođenju radova, a u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvođača radova obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana su potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske.
- Grad je jedan kredit primljen od trgovačkog društva vratio, te uskladio kamatne stope na primljene kredite do visine dopuštene zakonom.
- Većina komunalnih poslova je povjerena na propisan način.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- U potpunjavanje analitičke evidencije zaključenih ugovora o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i utvrđivanje njihove dospelosti.
- Korištenje proračunskih prihoda za propisane namjene, te uplaćivanje pripadajućih sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u Državni proračun,
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete na propisan način.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za izgrađene objekte i uređaje komunalne infrastrukture, te za obnovu gradskog trga, a koji su financirani iz proračunskih sredstava Grada.
- Sastavljanje zapisnika o konačnom obračunu i primopredaji radova, kojim će se utvrditi razlozi kašnjenja u izvođenju radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvođača radova obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

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

## **Nalaz za 2009.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode te rashode i izdatke.

### **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 nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, što nije u skladu s odredbama članaka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

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

### **2. Donošenje proračunskih dokumenata**

2.1. Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u zakonskom roku i objavljeni su u službenom glasilu. Proračun ne sadrži posebni dio kojim se rashodi i izdaci planiraju po nositeljima i korisnicima, programima i aktivnostima. Prema odredbi članka 16. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), posebni dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

### 3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Analitička evidencija zaključenih ugovora o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u kojoj je evidentirano 89 kupaca, nije potpuna, jer za pojedine kupce nema podataka o vrijednosti ugovora, a za pojedine ugovore nije utvrđeno koliko je obroka otplaćeno. Potraživanja na temelju ugovora o prodaji stanova su iskazana u iznosu 2.167.262,00 kn, s tim da nije utvrđeno koliko iznose dospjela potraživanja. Također u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za porez na potrošnju i za boravišnu pristojbu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojom je propisano da proračun obvezno vodi analitičko knjigovodstvo potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo.

Nadalje u poslovnim knjigama na skupini računa izvanbilančni zapisi, nije evidentirano dano jamstvo trgovačkom društvu za graditeljstvo i trgovinu u vlasništvu Grada u 2007. u iznosu 6.000.000,00 kn radi financiranja obnove i uređenja gradskog trga, što nije u skladu s odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se na skupini računa izvanbilančni zapisi evidentiraju stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a između kojih su dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Državni ured za reviziju nalaže upotpuniti analitičku evidenciju zaključenih ugovora o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, utvrditi dospelost potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te evidentirati potraživanja i dana jamstva u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 4. Prihodi

- 4.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 14.566.480,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.126.300,00 kn, što je za 3.440.180,00 kn ili 23,6% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključivanje građevina na objekte komunalne infrastrukture, donacije pravnih i fizičkih osoba, te na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 7.997.369,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 71,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.586.359,00 kn, a 322.198,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna (prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta), dok prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 88.812,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće rashode poslovanja.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58795, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99 i 120/00), prema kojoj novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava. Preneseni namjenski prihodi iz 2008. utrošeni su tijekom 2009. za propisane namjene, osim sredstava doznačenih od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 412.000,00 kn, koja su utrošena za tekuće rashode poslovanja.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske su ostvareni u iznosu 470.014,00 kn. Tijekom godine utrošeni su za probijanje i uređenje poljskih putova u iznosu 147.817,00 kn, a 322.198,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Gradsko vijeće nije donijelo odluku o korištenju sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta, što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09), prema kojoj jedinice lokalne samouprave koriste sredstva za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture, na temelju odluke predstavničkog tijela.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 270.525,00 kn. Rješenje o komunalnom doprinosu donosi jedinstveni upravni odjel. Pojednim obveznicima komunalnog doprinosa odobreno je obročno plaćanje (najduži rok pet mjeseci), a da za obročno plaćanje nisu pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi u slučaju obročnog plaćanja komunalnog doprinosa trebalo pribaviti instrumente osiguranja plaćanja.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 88.812,00 kn. Poslove prodaje, naplate i raspored naplaćenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo obavlja Grad. Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova u iznosu 48.847,00 kn nije doznačen u Državni proračun, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prema kojoj novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, doznačava u visini 55,0% u Državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 7.750.764,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 5.409.072,00 kn, a nedospjela 174.430,00 kn (komunalni doprinos), dok za potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.167.262,00 kn, Grad nema podatke koliko iznose dospjela potraživanja. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 1.271.016,00 kn ili 19,6%. Vrijednosno najznačajnije povećanje potraživanja u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na potraživanja za prihode od imovine, jer u prošloj godini greškom nisu bila iskazana u poslovnim knjigama potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, a u 2009. su iskazana u iznosu 1.054.186,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.583.502,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.167.262,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.006.190,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.054.186,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 372.401,00 kn, gradske poreze u iznosu 127.135,00 kn, na potraživanja za zakup športske dvorane u iznosu 16.830,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 6.760,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u cijelosti se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, dužnicima su upućene opomene, te pokrenuti postupci naplate ovrhom. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na dvije pravne osobe iz djelatnosti poljoprivredne proizvodnje čiji dug za komunalnu naknadu iz ranijih godina iznosi 3.430.540,00 kn, što čine 44,3% ukupno iskazanih potraživanja. Grad je u stečajnu masu dužnika prijavio potraživanja u iznosu 1.272.422,00 kn, a za potraživanja u iznosu 2.158.118,00 kn, u 2003. pokrenut je postupak prisilne naplate i doneseno rješenje o ovrsi. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2010.), navedena potraživanja nisu naplaćena. Za naplatu prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu prihoda od prodaje stanova nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave. 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 prihode kojima je utvrđena namjena koristiti za propisane namjene, donijeti odluku o korištenju sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake. Također se nalaže uplatiti pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova u Državni proračun. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpuno i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

### 5. Rashodi i izdaci

5.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 14.566.480,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.082.695,00 kn, što je za 483.785,00 kn ili 3,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.956.395,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 278.925,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.677.470,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 3.371.929,00 kn i čine 30,3% ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

U iznosu većem od plana izvršeni su financijski rashodi za 21.485,00 kn ili 24,2%. Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 410.000,00 kn.

Odredbom članka 7. Zakona o proračunu propisano je ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećavaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Tijekom 2009. Grad je športskim klubovima i udrugama u športu prenio 385.700,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju programa javnih potreba u športu za 2009., kojeg je donijelo gradsko vijeće u prosincu 2008., zahtjeva športskih klubova i udruga i kriterija utvrđenih programom. Na području Grada nije osnovana športska zajednica prema odredbama članka 48. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08). Također odredbama članka 76. navedenog Zakona određeno je da programe javnih potreba predlaže športska zajednica, a donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Određeno je nadalje da se sredstva prenose na račun športske zajednice, koja izvještava o izvršenju programa jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave, čija tijela prate i nadziru korištenje i utrošak sredstava izdvojenih za navedene namjene.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.204.283,00 kn, a odnose se na utrošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 357.898,00 kn, održavanje zelenih površina u iznosu 320.509,00 kn, čišćenje i održavanje javnih površina u iznosu 261.531,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 136.478,00 kn, odvoz komunalnog otpada u iznosu 80.960,00 kn, opskrbu pitkom vodom u iznosu 33.363,00 kn i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 13.544,00 kn. Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete u iznosu 136.478,00 kn povjereni su pravnoj osobi izravnim ugovaranjem. Grad nije odlukom utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete na temelju ugovora, što nije u skladu odredbom članka 15. 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 predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj i pravnoj osobi na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova.

Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava izvršeni su u iznosu 2.778.071,00 kn i čine 19,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na računu kapitalnih pomoći u iznosu 2.662.830,00 kn i računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 115.241,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za područje vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 1.174.830,00 kn, trgovačkom društvu za graditeljstvo i trgovinu u vlasništvu Grada u iznosu 1.488.000,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni i sanaciju športske dvorane, te trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu susjednog grada u iznosu 115.241,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada.

Prenesena sredstva za područje vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 1.174.830,00 kn odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za vodoopskrbu u vlasništvu Grada za sufinanciranje projekta izgradnje I faze sustava odvodnje otpadnih voda (izgradnju sekundarne kanalizacijske mreže i stručni nadzor) u iznosu 647.180,00 kn i sanaciju vodovodne mreže u iznosu 527.650,00 kn.

Projekt izgradnje I faze sustava odvodnje otpadnih voda Opuzen započeo je u 2007. Planirana vrijednost ulaganja iznosila je 8.200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Projekt se financira 50,0% iz zajma Međunarodne banke za obnovu i razvitak, 30,0% iz bespovratnih sredstava Državnog proračuna i trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu države, a 20,0% iz sredstava Grada (iz sredstava namjenske naknade za isporučenu vodu i proračunskih sredstava Grada). Investiciju vodi trgovačko društvo u vlasništvu države koje je provelo postupke nabave prema pravilima Međunarodne banke za obnovu i razvitak i zaključilo ugovore s izvoditeljima radova. Tijekom 2007. zaključena su tri ugovora za izvođenje radova i to za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, stručni nadzor i nabavu opreme, a u 2008. dva ugovora i to za izgradnju sekundarne kanalizacijske mreže i stručni nadzor, u ukupnoj vrijednosti 8.439.780,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2008. i 2009. svi ugovoreni radovi su završeni u vrijednosti 8.262.962,00 kn. Grad je sufinancirao 20,0% vrijednosti izvedenih radova u iznosu 1.652.592,00 kn, od čega u 2008. u iznosu 642.019,00 kn, a u 2009. u iznosu 1.010.573,00 kn. U 2009. radovi su sufinancirani iz naknade za razvoj u iznosu 363.393,00 kn i proračunskih sredstava u iznosu 647.180,00 kn koja je za ovu namjenu doznačilo Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture.

U 2009. istom trgovačkom društvu prenesena su sredstva u iznosu 527.650,00 kn za sanaciju vodovodne mreže. Radove je izvelo društvo. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva društva, situacije o izvedenim radovima i odluke poglavarstva o odobrenju sredstava. Radovi su financirani iz sredstava koje je doznačilo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za ovu namjenu. Izgrađeni objekti za odvodnju otpadnih voda i za opskrbu vodom evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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. Poslovi gradnje i održavanja vodnih građevina regulirani su odredbama članka 26. navedenog Zakona. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članka 196. do 216. navedenog 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 usklađivanje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama navedenog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu za graditeljstvo i trgovinu u vlasništvu Grada su putem kapitalnih pomoći prenesena sredstva u iznosu 738.000,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni.

U studenome 2008. Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva i Grad su zaključili ugovor o dodjeli bespovratnih poticajnih sredstava Gradu u iznosu 1.000.000,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni. Sredstva su uplaćena Gradu u prosincu 2008. Ugovorom se Grad obvezao da će u roku 12 mjeseci od uplate sredstava dostaviti Ministarstvu izvješće i dokumentaciju o utrošku sredstava. Na zahtjev Grada za produženje roka pravdanja sredstava iz razloga što zbog dugotrajnog postupka nije ishodio građevinsku dozvolu, navedeno Ministarstvo je donijelo odluku o produženju roka pravdanja do 15. rujna 2010. Također u studenom 2009. između Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva i Grada zaključen je ugovor o sufinanciranju navedenih radova, kojim se Ministarstvo obvezalo sufinancirati radove u iznosu 150.000,00 kn. Sredstva su doznačena Gradu koncem 2009. Ukupno doznačena sredstva Gradu za ovu namjenu iznosila su 1.150.000,00 kn. U 2009. na temelju odluke poglavarstva i odluke gradonačelnika, dobivena sredstva Grad je prenio trgovačkom društvu, te ga obvezao da sredstva utroši namjenski i pravda u pismenoj formi. Trgovačko društvo je koncem 2009. vratilo Gradu dio sredstava u iznosu 412.000,00 kn. Prema izvješću društva, do konca 2009. sredstva u iznosu 738.000,00 kn nisu utrošena jer se radi dugotrajnog postupka ishođenja građevinske dozvole kasnilo sa raspisivanjem natječaja za izgradnju mosta i prometnica s pratećom infrastrukturom, a koji su u tijeku. U razdoblju od 2004. do 2008. društvu su prenesena sredstva u iznosu 6.863.012,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni (cesta i drugih pratećih objekata). Ulaganja su evidentirana u imovini društva. Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva, niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi.

Tijekom 2009. istom trgovačkom društvu su putem kapitalnih pomoći prenesena sredstva u iznosu 750.000,00 kn za sanaciju športske dvorane. Za navedene radove Grad je proveo postupak nabave i zaključio ugovor s izvoditeljem u iznosu 1.638.165,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 1.998.562,00 kn. Grad je na temelju zaključenog ugovora o ustupanju radova prenio investitorska prava iz ugovora o izvođenju radova na trgovačko društvo. Tijekom 2009. radovi su izvedeni u vrijednosti 1.394.730,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 1.701.571,00 kn. Prema izvješću nadzornog inženjera, završena je sanacije jedne funkcionalne cjeline, a preostali ugovoreni radovi nisu izvršeni zbog nedostatka financijskih sredstava. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva društva i prve privremene situacije o izvedenim radovima. Radovi su financirani iz sredstava koja je doznačilo Ministarstvo regionalnog razvoja šumarstva i vodnog gospodarstva za ovu namjenu u iznosu 750.000,00 kn. Odredbama članka 65. i 69. Zakona o športu propisano je da su javne športske građevine u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno 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 športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. Ulaganja za sanaciju športske dvorane evidentirana su u poslovnim knjigama društva. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo objekata komunalne infrastrukture i športskih objekata, čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne i područne samouprave, da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, te da je postupke nabave proveo Grad, nije bilo osnove za prijenos investitorskih prava na trgovačko društvo. Za prenesena sredstva u 2009. i ranijim razdobljima nalaže se urediti pitanje vlasništva.



Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže prijenose sredstava športskim klubovima i udrugama u športu obavljati u skladu s odredbama Zakona o športu. Također nalaže odlukom utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.

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

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. 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 u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Grad nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, niti je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare (točka 1. Nalaza).
  - Proračun ne sadrži posebni dio kojim se rashodi i izdaci planiraju po nositeljima i korisnicima, programima i aktivnostima (točka 2. Nalaza).
  - Analitička evidencija zaključenih ugovora o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije potpuna. Potraživanja na temelju ugovora o prodaji stanova su iskazana u iznosu 2.167.262,00 kn, s tim da nije utvrđeno koliko iznose dospjela potraživanja. Također u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za porez na potrošnju i za boravišnu pristojbu, te dana jamstva u iznosu 6.000.000,00 kn na skupini računa izvanbilančni zapisi (točka 3. Nalaza).
  - Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 88.812,00 kn i preneseni namjenski prihodi iz 2008. za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 412.000,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće rashode poslovanja. Grad nije donio odluku o korištenju sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta. Za obročno plaćanje komunalnog doprinosa nisu pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja. Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 48.847,00 kn, Grad nije doznačio u Državni proračun. Dospjela potraživanja iznose 5.409.072,00 kn. Za naplatu dospjelih prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta i prihoda od prodaje stanova nisu poduzimane mjere naplate (točka 4. Nalaza).
  - Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.956.395,00 kn, preneseni višak iz prethodne godine iznosi 278.925,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.677.470,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.371.929,00 kn, te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba. U iznosu većem od plana izvršeni su financijski rashodi za 21.485,00 kn ili 24,2%. Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 410.000,00 kn. U 2009. Grad je športskim klubovima i udrugama u športu na temelju zahtjeva i kriterija utvrđenih programom prenio 385.700,00 kn.

Nije osnovana športska zajednica, što je propisano odredbama Zakona o športu. Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete u iznosu 136.478,00 kn povjereni su pravnoj osobi izravnim ugovaranjem. Grad nije odlukom utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete na temelju ugovora. Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna. Za izgradnju sekundarne kanalizacijske mreže i sanaciju vodovodne mreže trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.174.830,00 kn. 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. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. U 2009. trgovačkom društvu za graditeljstvo i trgovinu u vlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni i sanaciju športske dvorane prenesena su sredstva u iznosu 1.488.000,00 kn, a u razdoblju od 2004. do 2008. za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 6.863.02,00 kn. Postupke nabave provodio je Grad, zaključio ugovore s izvoditeljima te zaključio ugovore o ustupanju radova kojim je prenio investitorska prava na trgovačko društvo, iako nije bilo osnove za prijenos investitorskih prava na trgovačko društvo s obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo objekata komunalne infrastrukture i športskih objekata. Za prenesena sredstva trgovačkom društvu u 2009. i ranijim razdobljima naloženo je urediti pitanje vlasništva (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća tri naselja s ukupno 3 242 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 14 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima, osim što proračun ne sadrži posebni dio proračuna. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.126.300,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 14.082.695,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.956.395,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 278.925,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.677.470,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.371.929,00 kn, te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 5.161.646,00 kn ili 46,4%, prihodi od poreza u iznosu 2.638.346,00 kn ili 23,7%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.538.210,00 kn ili 22,8% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 7.997.369,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 71,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.586.359,00 kn, a 322.198,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna, dok prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 88.812,00 kn, kao i preneseni namjenski prihodi iz 2008. za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 412.000,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće rashode poslovanja. Dospjela potraživanja iznose 5.409.072,00 kn, dok za potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.167.262,00 kn, Grad nema podatke koliko iznose dospjela potraživanja. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poljoprivrednog zemljišta ili 93,6% dospjelih potraživanja.

Pri naplati potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta i prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Stanje zaduženja, koncem 2009. iznosi 350.000,00 kn, a odnosi se na zaduženje iz 2007. kod trgovačkog društva koji nije u vlasništvu ni suvlasništvu Grada, radi podmirenja dospjelih obveza trgovačkog društva za vodoopskrbu u vlasništvu Grada. Stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 6.000.000,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano trgovačkom društvu za graditeljstvo i trgovinu u vlasništvu Grada, u 2007., radi obnove i uređenja gradskog trga. Grad nije pozajmljivao sredstva niti je davao suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, kapitalne pomoći, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 4.356.465,00 kn ili 30,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.344.511,00 kn ili 30,9%, materijalne rashode u iznosu 2.611.200,00 kn ili 18,5%, te rashode za zaposlene u iznosu 2.153.216,00 kn ili 15,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad nije odlukom utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete na temelju ugovora, koje je povjerio pravnoj osobi izravnim ugovaranjem u iznosu 136.478,00 kn. Za ulaganja u izgradnju sekundarne kanalizacijske mreže i sanaciju vodovodne mreže u iznosu 1.174.830,00 kn predloženo je da se s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada uredi pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada u skladu sa zakonskim odredbama. U 2009. trgovačkom društvu za graditeljstvo i trgovinu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.488.000,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni i sanaciju športske dvorane, a u razdoblju od 2004. do 2008. u iznosu 6.863.012,00 kn. Postupke nabave provodio je Grad, zaključio ugovore s izvoditeljima, te zaključio ugovore o ustupanju radova kojim je prenio investitorska prava na trgovačko društvo, iako Grad nije imao osnove za prijenos investitorskih prava na društvo s obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo objekata komunalne infrastrukture i športskih objekata. Za prenesena sredstva društvu u 2009. i ranijim razdobljima nije uređeno pitanje vlasništva u skladu sa zakonskim propisima Postupci nabave provedeni su na propisani način. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.