



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PLOČE

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	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

Klasa: 041-01/10-02/9

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 13. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA PLOČE 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 Ploče (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. travnja do 13. 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 područjima 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 devet naselja s ukupno 10 834 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 koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli i službe i to: upravni odjel za lokalnu samoupravu, upravni odjel za gospodarstvo i društvene djelatnosti, upravni odjel za prostorno uređenje, komunalni sustav i zaštitu okoliša, te služba za proračun i financije. Grad ima 33 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 50 zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 8. lipnja 2009. bilo je gradonačelnik Ivo Karamatić, a od 8. lipnja 2009. je gradonačelnik Krešimir Vejić.

### Financijski izvještaji

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

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 30.970.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.269.684,00 kn, što je za 1.700.316,00 kn ili 5,5% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 712.156,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 858.348,00 kn ili 2,9%.

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	28.087.844,00	27.661.269,00	98,5	94,5
1.1.	Prihodi od poreza	13.511.000,00	13.755.160,00	101,8	47,0
1.1.1.	Porez na dohodak	12.566.000,00	12.956.771,00	103,1	44,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	350.000,00	266.971,00	76,3	0,9
1.1.3.	Gradski porezi	595.000,00	531.418,00	89,3	1,8
1.2.	Pomoći	4.400.000,00	4.531.612,00	103,0	15,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	150.000,00	188.150,00	125,4	0,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	4.250.000,00	4.343.462,00	102,2	14,8
1.3.	Prihodi od imovine	940.000,00	857.833,00	91,3	2,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	60.000,00	57.010,00	95,0	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	880.000,00	800.823,00	91,0	2,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	9.194.844,00	8.485.127,00	92,3	29,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	95.000,00	82.598,00	86,9	0,3
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	9.010.000,00	8.373.656,00	92,9	28,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	89.844,00	28.873,00	32,1	0,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	42.000,00	31.537,00	75,1	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.170.000,00	1.608.415,00	74,1	5,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.700.000,00	1.218.213,00	71,7	4,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	470.000,00	390.202,00	83,0	1,3
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	712.156,00	0,00	-	-
	Ukupno	30.970.000,00	29.269.684,00	94,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 12.956.771,00 kn ili 44,3%, prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 8.373.656,00 ili 28,6%, te prihodi od pomoći u iznosu 4.531.612,00 kn ili 15,5% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 3.407.645,00 kn i čine 11,6% ukupnih prihoda. Grad je uveo sve gradske poreze, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od poreza na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe, pomoći, spomeničku rentu, naknadu za koncesije i koncesijska odobrenja, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, namjensku naknadu za financiranje gradnje sustava vodoopskrbe, namjenske donacije, prihode od prodaje zemljišta i stanova, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ovi prihodi su ostvareni u 2009. u iznosu 16.978.216,00 kn i čine 58,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 14.360.682,00 kn, a 2.617.534,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna (komunalni doprinos 1.074.240,00 kn, komunalna naknada 345.199,00 kn, prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 327.937,00 kn, spomenička renta 6.558,00 kn, te pomoći 863.600,00 kn i to za rekonstrukciju vodoopskrbnog sustava 700.000,00 kn, sanaciju štete od elementarne nepogode tuče 68.600,00 kn, analizu kakvoće zraka 50.000,00 kn i radove na dva groblja 45.000,00 kn).

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	24.087.310,00	22.632.239,00	94,0	78,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	9.173.381,00	9.086.681,00	99,1	31,6
1.2.	Materijalni rashodi	7.352.079,00	7.016.614,00	95,4	24,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	293.977,00	241.731,00	82,2	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.712.377,00	1.634.778,00	95,5	5,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.368.675,00	4.316.955,00	98,8	15,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	977.050,00	823.150,00	84,2	2,9
1.3.	Financijski rashodi	60.400,00	50.197,00	83,1	0,2
1.4.	Subvencije	200.000,00	180.000,00	90,0	0,6
1.5.	Pomoći	200.000,00	200.000,00	100,0	0,7
1.5.1.	Kapitalne pomoći	200.000,00	200.000,00	100,0	0,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	867.500,00	820.364,00	94,6	2,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	6.233.950,00	5.278.383,00	84,7	18,4
1.6.1.	Tekuće donacije	2.572.950,00	2.289.908,00	89,0	8,0
1.6.2.	Kapitalne donacije	695.000,00	694.860,00	100,0	2,4
1.6.3.	Kapitalne pomoći	2.408.000,00	1.740.562,00	72,3	6,1
1.6.4.	Kazne, penali i naknade štete	5.000,00	0,00	-	-
1.6.5.	Drugi rashodi	553.000,00	553.053,00	100,0	1,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.862.690,00	6.118.501,00	89,2	21,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	425.000,00	424.820,00	100,0	1,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.522.690,00	4.814.254,00	87,2	16,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	915.000,00	879.427,00	96,1	3,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	20.000,00	0,00	-	-
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	0,00	-	-
Ukupno		30.970.000,00	28.750.740,00	92,8	100,0
Manjak prihoda			518.944,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 30.970.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.750.740,00 kn, što je za 2.219.260,00 kn ili 7,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 518.944,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 712.156,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.231.100,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene 9.086.681,00 kn ili 31,6%, materijalne rashode u iznosu 7.016.614,00 kn ili 24,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 6.118.501,00 kn ili 21,3% i druge rashode poslovanja 5.278.383,00 kn ili 18,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, pomoći i naknade građanima i kućanstvima iznose 1.250.561,00 kn i imaju udjel 4,3%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 70.922.897,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora 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 (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	50.425.945,00	55.212.093,00	109,5
2.	Financijska imovina	12.295.352,00	15.710.804,00	127,8
2.1.	Novčana sredstva	3.908.056,00	2.961.531,00	75,8
2.2.	Potraživanja	7.430.026,00	12.171.291,00	163,8
2.3.	Dani zajmovi	471.580,00	471.580,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	106.402,00	106.402,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	379.288,00	0,00	0,0
	Ukupno imovina	62.721.297,00	70.922.897,00	113,1
3.	Obveze	5.668.770,00	3.633.438,00	64,1
4.	Vlastiti izvori	57.052.527,00	67.289.459,00	117,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	62.721.297,00	70.922.897,00	113,1

Nefinancijska imovina sastoji se od zemljišta 55.000,00 kn, građevinskih objekata 17.217.450,00 kn, opreme 247.274,00 kn, prijevoznih sredstava 536.923,00 kn, umjetničkih djela 9.596,00 kn, ulaganja u računalne programe 117.396,00 kn, druge imovine 374.320,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 25.520.599,00 kn, opreme u pripremi 5.005.935,00 kn, te druge imovine u pripremi 6.127.600,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.961.531,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.457.721,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.691.998,00 kn, druga potraživanja 21.572,00 kn, dane zajmove 471.580,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 106.402,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.860.903,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 772.535,00 kn.

Grad je dao suglasnost za kreditno zaduživanje društvu za prijevoz putnika u 100,0% vlasništvu Grada u iznosu 450.000,00 kn. Društvo je zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom u rujnu 2009. Grad nije izvijestio Ministarstvo financija o danoj suglasnosti i zaključenom ugovoru o zaduživanju.

## 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 poslovanje Grada.

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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, 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 utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je iskazivati u poslovnim knjigama cjelokupnu imovinu, obavljati cjelovit popis imovine i obveza, te imovinu koja je u funkciji staviti u upotrebu i obavljati ispravak vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Naložio je raspoloživim novčanim sredstvima na računu proračuna upravljati u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Naložio je povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, najma komunalne opreme, te održavanja nogostupa, rive i drugih javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).



Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko – pravne odnose s društvom u vlasništvu u vezi ulaganja proračunskih sredstava u nabavu nefinancijske imovine koja se iskazuje u poslovnih knjigama navedenog društva.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Raspoloživim novčanih sredstvima na računu proračuna upravlja gradonačelnik u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa i procjena imovine koja je u vlasništvu Grada kako bi se imovina cjelovito iskazala u poslovnim knjigama.
- Cjelovito popisivanje imovine i obveza.
- Sastavljanje odgovarajuće dokumentacije kako bi se imovina koja je u funkciji prenijela iz pripreme u upotrebu, te obavio ispravak vrijednosti imovine.
- Povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, najma komunalne opreme, te održavanja nogostupa, rive i drugih javnih površina u skladu sa zakonskim odredbama.
- Uređivanje imovinsko – pravnih odnosa s društvom u vlasništvu u vezi ulaganja proračunskih sredstava u nabavu nefinancijske imovine koja se iskazuje u poslovnih knjigama navedenog društva.

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

## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, 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, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U rujnu 2009. gradonačelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zadužena za nepravilnosti i prijevare. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola 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.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je naveo da će izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola tijekom 2010.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Ustrojene su sve propisane poslovne knjige, osim evidencije korištenja službenih vozila. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun je obvezan voditi evidenciju korištenja službenih vozila.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. obavljen je djelomično. Popisom imovine nisu obuhvaćena zemljišta koja su u vlasništvu Grada, prema evidencijama Zemljišno-knjižnog odjela Općinskog suda u Metkoviću.

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost cjelokupne imovine koja pripada Gradu, a odnosi se na više čestica zemljišta koje su prema evidencijama Zemljišno-knjižnog odjela Općinskog suda u Metkoviću u vlasništvu Grada. Navedene nekretnine nisu procijenjene. U razdoblju od 2004. do 2009. Grad je prodavao građevinsko zemljište i ostvario prihode u iznosu 17.292.317,00 kn. Navedeno zemljište nije bilo iskazano u poslovnim knjigama Grada. U poslovnim knjigama nisu iskazana nedospjela potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo prema ugovorima iz ranijih godina u iznosu 10.074.457,00 kn, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 63.227,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana je imovina u pripremi u vrijednosti 36.654.134,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 25.520.599,00 kn, opreme u iznosu 5.005.935,00 kn, te druge imovine u iznosu 6.127.600,00 kn. Navedena imovina najvećim djelom je u uporabi. Radi realnog iskazivanja imovine u bilanci, za imovinu koja je u uporabi, a iskazana je u pripremi sastaviti odgovarajuću dokumentaciju i prenijeti je u uporabu, te obavljati ispravak vrijednosti imovine prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju korištenja službenih vozila, obavljati popis imovine i obveza, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati vrijednost cjelokupne imovine, te imovinu koja je iskazana u pripremi, a već je u uporabi prenijeti u uporabu i obavljati ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju naveo da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 30.970.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.269.684,00 kn, što je za 1.700.316,00 kn ili 5,5% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 712.156,00 kn.

Preneseni namjenski prihodi iz 2008., što se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 425.993,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene tijekom 2009. već za tekuće proračunske potrebe. 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, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99 i 120/00), prema kojoj se ostvarena sredstva od prodaje 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.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 12.171.291,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 7.834.890,00 kn, a na nedospjela 4.336.401,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 4.741.265,00 kn ili 63,8%. Vrijednosno značajnije povećanje potraživanja odnosi se na potraživanja za prodano zemljište u iznosu 4.336.401,00 kn za koje je ugovoren rok plaćanja do početka lipnja 2010. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.457.721,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.691.998,00 kn i druga potraživanja u iznosu 21.572,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od Republike Hrvatske za prihode od prodaje stanova za konvertibilne devize i staru deviznu štednju u iznosu 2.332.821,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.616.822,00 kn, namjensku naknadu za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 1.359.784,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.084.875,00 kn, gradske poreze u iznosu 528.022,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 347.253,00 kn (zakup zemljišta u vlasništvu države 275.578,00 kn, zakup građevinskog zemljišta 13.274,00 kn, zakup gradskih stanova i stanova sa zaštićenom najamninom 12.670,00 kn, zakup poslovnog prostora 45.731,00 kn), naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 98.825,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 62.737,00 kn, koncesije u iznosu 12.189,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 14.393,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 4.336.401,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 349.566,00 kn, te prodaje stanova i garaža u vlasništvu Grada u iznosu 6.031,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.608.399,00 kn koja se odnose na potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta i potraživanja za otkup stanova za konvertibilne devize u tijeku su sudski sporovi. Radi naplate dospjelih potraživanja od gradskih poreza i komunalne naknade u iznosu 2.144.844,00 kn dužnicima su upućene opomene i ispostavljena rješenja o ovrsi, dok su za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, naknade za korištenje javnih površina, koncesija, zakupa poslovnog prostora, zakupa građevinskog zemljišta, zaštićene najamnine i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 594.992,00 kn dužnicima upućene opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Radi naplate potraživanja od naknade za uređenje voda i prihoda od namjenske naknade za financiranje gradnje vodoopskrbe u iznosu 2.444.659,00 kn dužnicima nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost treba posvetiti sustavnoj razradi potraživanja prema dospjelosti, te poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla 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 ostvarene od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo trošiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je naveo da je dio dospjelih potraživanja naplaćen u 2010., da će za naplatu pojedinih potraživanja raskinuti ugovore i utužiti dužnike, te da će razmotriti mogućnost angažiranja odvjetničkog ureda koji će za račun Grada obavljati poslove utuživanja.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 30.970.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.750.740,00 kn, što je za 2.219.260,00 kn ili 7,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 518.944,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 712.156,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.231.100,00 kn.

Tijekom 2009. Grad je športskim klubovima prenio 547.500,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju programa javnih potreba u športu kojeg je donijelo gradsko vijeće. Prema odredbama članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08) određeno je da programe javnih potreba u športu predlaže športska zajednica, a donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Nadalje, određeno je 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. Korisnici sredstava su dužni dostaviti godišnja izvješća o korištenju proračunskih sredstava. Do vremena obavljanja revizije, travanj 2010., pojedini korisnici nisu dostavili izvješća o utrošku sredstava.

Za financiranje mjesne samouprave prenesena su novčana sredstva na žiro račune jedanaest mjesnih odbora u iznosu 399.025,00 (prijenosi iskazani na računu kapitalne donacije 320.225,00 kn, tekuće donacije 66.800,00 kn i drugi izvanredni rashodi 12.000,00 kn). Gradsko poglavarstvo i gradonačelnik su donosili zaključke i odluke o odobrenju isplate pripadajućih sredstava za financiranje rada i male komunalne akcije na temelju pojedinačnih zahtjeva mjesnih odbora. Prema navedenim zaključcima i odukama mjesni odbori su bili obvezni dostaviti dokumentaciju o obavljenim ulaganjima i utrošku sredstava. Kapitalne donacije su doznačene za izgradnju mrtvačnica, pristupnih putova i asfaltnih radova, dok su tekuće donacije i drugi izvanredni rashodi doznačeni za financiranje redovnog rada mjesnih odbora, organizaciju kulturnih i športskih priredbi, kupnju darova djeci, uređenje parka i groblja i blagdansko uređenje. Prijenosi sredstava mjesnim odborima, proračunskim korisnicima Grada, trebali su biti evidentirani prema odredbama članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, odnosno evidentirani izravno prema vrsti odgovarajućeg rashoda za čije se pokriće sredstva prenose. Prema odredbama članaka 3., 17., 29., 32, 44., 98. i 105. Zakona o proračuna, mjesna samouprava je proračunski korisnik, obavlja poslove izrade i izvršavanja proračuna i proračunskog računovodstva, vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna, mora izraditi financijski plan, smije preuzimati obveze najviše do visine sredstava osiguranih u posebnom dijelu proračuna, te sastavlja financijske izvještaje. Prema odredbi članka 61. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) vijeće mjesnog odbora donosi program rada mjesnog odbora, pravila mjesnog odbora, poslovnik o radu u skladu sa statutom, financijski plan i godišnji obračun, te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom i statutom.

Prema odredbi članka 61. Statuta iz 2006. (primjena do sredine prosinca 2009.), odnosno odredbama članka 73. Statuta iz studenoga 2009. (primjena od sredine prosinca 2009.), vijeće mjesnog odbora, između ostalog, donosi program rada i izvješće o radu mjesnog odbora, donosi plan malih komunalnih akcija i utvrđuje prioritete u njihovoj realizaciji, donosi pravila mjesnog odbora, poslovnik o radu, financijski plan i godišnji obračun, te odlučuje o korištenju sredstava namijenjenih mjesnom odboru u proračunu Grada. Prema odluci o načinu financiranja djelatnosti mjesnih odbora na području Grada, koju je donijelo gradsko vijeće u ožujku 2008. i izmjeni odluke iz rujna 2009. mjesni odbori su obvezni dostaviti Gradu program rada, financijski i godišnji izvještaj o utrošenim sredstvima, te izvještaj o radu s obrazloženjem utroška sredstava. Godišnje pisano izvješće o utrošku sredstava je od jedanaest dostavio samo jedan mjesni odbor. Mjesni odbori nisu donijeli programe rada i planove malih komunalnih akcija, nisu izradili financijske planove na način da su rashodi i izdaci razvrstani prema proračunskim klasifikacijama, nisu vodili poslovne knjige po načelu dvojnog knjigovodstva i prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna, niti su izradili i dostavili Gradu godišnji obračun i izvješće o radu što je propisano odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama Statuta Grada, te financijske izvještaje kako je propisano prema odredbama Zakona o proračunu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 4.143.308,00 kn, a odnose se na održavanje javnih zelenih površina u iznosu 1.314.239,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 1.028.402,00 (utrošak električne energije 790.138,00 kn, održavanje javne rasvjete 123.121,00 kn i materijal za javnu rasvjetu 115.143,00 kn), čišćenje javnih površina u iznosu 655.096,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 446.056,00 kn, dezinfekciju i deratizaciju u iznosu 388.228,00 kn, održavanje nogostupa, rive, te drugih javnih i prometnih površina u iznosu 247.202,00 kn, najam komunalne opreme u iznosu 34.499,00 kn, blagdansko uređenje Grada u iznosu 20.000,00 kn, te odvodnju atmosferskih voda u iznosu 9.586,00 kn. Komunalne djelatnosti u iznosu 337.056,00 kn koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 175.630,00 kn, održavanje nogostupa, rive i drugih javnih i prometnih površina u iznosu 121.273,00 kn, najam komunalne opreme u iznosu 34.499,00 kn, te odvodnju atmosferskih voda u iznosu 5.654,00 kn povjerene su pravnim osobama bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), Grad može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njegova proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava društvima u vlasništvu izvršeni su u iznosu 1.740.562,00 kn. Prenesena sredstva u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 6,1%, a iskazani su u okviru kapitalnih pomoći.

Odnose se na prijenos sredstava javnoj ustanovi za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Grada u iznosu 1.632.562,00 kn i trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u 100,0% vlasništvu Grada u iznosu 108.000,00 kn na temelju zaključaka poglavarstva i gradonačelnika, zahtjeva za doznaku sredstava uz koje je priložena dokumentacija o obavljenim ulaganjima i nabavljenoj opremi. Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 108.000,00 kn za nabavu uredske opreme. Javnoj ustanovi za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Grada u 2009. prenesena su sredstva za područje vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 1.632.562,00 kn. Grad je spomenutoj ustanovi u vlasništvu prenosio sredstva za ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju i ranijih godina, a u razdoblju od 2007. do 2009. prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 6.993.002,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Izvor financiranja je komunalni doprinos, namjenska naknada za financiranje gradnje sustava vodoopskrbe, pomoći i druga proračunska sredstva. Postupke nabave provela je javna ustanova za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama javne ustanove. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. 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, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže prijenose sredstava športskim klubovima obavljati u skladu s odredbama Zakona o športu, a od korisnika pribaviti izvješća o namjenskom korištenju sredstava. Nalaže prijenose sredstava mjesnim odborima obavljati na temelju uredne dokumentacije propisane Statutom i odlukom o načinu financiranja djelatnosti mjesnih odbora koju je donijelo gradsko vijeće, te prema odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže zatražiti od mjesnih odbora godišnje obračune izrađene u skladu s odredbama Zakona o proračuna, te cjelovita pisana izvješća o namjenskom utrošku prenesenih novčanih sredstava za provedbu komunalnih akcija i povrat novčanih sredstava koja nisu utrošena za propisane namjene. Državni ured za reviziju nalaže poslove održavanja nerazvrstanih cesta i drugih prometnih površina, održavanje javnih površina, najam komunalne opreme i odvodnju atmosferskih voda povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je naveo da se prijenosi sredstava športskim klubovima u 2010. obavljaju putem športske zajednice koja ima obvezu dostaviti izvješće o utrošku sredstava.*

*Naveo je da će Grad ubuduće obavljati sve male komunalne akcije koje je povjeravao mjesnoj samoupravi kako bi spriječio nepravilnosti u njenom radu.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Grad je donio plan nabave za 2009. kojim su planirane nabave u ukupnom iznosu 9.888.700,00 kn. U 2009. provedeno je osam otvorenih postupaka javne nabave (za opskrbu električnom energijom, uređenje narodne knjižnice, uređenje prostora za postavljanje spomen obilježja, izgradnju javnog WC-a i stubišta, materijal za izgradnju javne rasvjete, izradu projektne dokumentacije za poduzetničku zonu, sanaciju krovišta doma kulture i sanaciju omladinskog doma), na temelju čega je zaključeno osam ugovora. Ukupno ugovorena vrijednost nabave roba, radova i usluga prema ugovorima zaključenim u 2009. iznosila je 2.701.940,00 kn što je s porezom na dodanu vrijednost iznosilo 3.301.116,00 kn. Prema ugovorima zaključenim u 2009. rashodi su izvršeni u iznosu 2.725.884,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (od čega materijalni rashodi iznose 133.293,00 kn, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine 2.592.591,00 kn). U 2009., odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, poništen je jedan postupak javne nabave koji se odnosio na izradu projektne dokumentacije poduzetničke zone (I faza). Postupak nabave je ponovljen u 2009. Upravi za sustav javne nabave je dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Radovi proširenja vodovodne mreže u jednom naselju u iznosu 108.585,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, ustupljeni su izravnim ugovaranjem s jednim izvođačem (javna ustanova za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Grada), bez primjene propisanog postupka javne nabave. Odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je naveo da je radove izgradnje vodovodne mreže u jednom naselju ranijih godina obavila ustanova za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada, te da su radovi proširenja navedene vodovodne mreže ustupljeni izravnim ugovaranjem spomenutoj ustanovi zbog žurnosti.*



### 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 prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
  - Evidencija korištenja službenih vozila nije ustrojena. Ukupna vrijednost imovine iskazane u poslovnim knjigama iznosi 70.922.897,00 kn, a u poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost više čestica zemljišta u vlasništvu Grada čije vrijednosti nisu procijenjene i navedene čestice zemljišta nisu obuhvaćene popisom imovine i obveza. Nisu evidentirana nedospjela potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo (prema ugovorima iz ranijih godina) u iznosu 10.074.457,00 kn, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 63.227,00 kn. U poslovnim knjigama je na računima imovine u pripremi evidentirana imovina u iznosu 36.654.134,00 kn iako je navedena imovina najvećim dijelom u upotrebi (točka 2. Nalaza).
  - Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a preneseni su iz 2008., u iznosu 425.993,00 kn nisu tijekom 2009. utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 7.834.890,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, naknade za korištenje javnih površina, koncesija, zakupa poslovnog prostora, zakupa građevinskog zemljišta, zaštićene najamnine i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 594.992,00 kn dužnicima su upućene opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Radi naplate potraživanja od naknade za uređenje voda i prihoda od namjenske naknade za financiranje gradnje vodoopskrbe u iznosu 2.444.659,00 kn mjere naplate nisu poduzete (točka 3. Nalaza).
  - Tijekom 2009. Grad je prenio 547.500,00 kn športskim klubovima na temelju zahtjeva i kriterija utvrđenih programom javnih potreba u športu umjesto športskoj zajednici kako je propisano odredbama Zakona o športu. Pojedini korisnici nisu dostavili godišnja izvješća o korištenju proračunskih sredstava. Grad je, na temelju zahtjeva mjesnih odbora i odluke o načinu financiranja mjesnih odbora, prenio na žiro račune jedanaest mjesnih odbora (proračunskih korisnika) novčana sredstva u iznosu 399.025,00 kn za financiranje malih komunalnih akcija i redovan rad.

Mjesni odbori nisu dostavili ovjerena izvješća o obavljenim ulaganjima i namjenskom utrošku doznačenih sredstava, nisu izradili financijske planove, programe rada i planove malih komunalnih akcija i godišnji obračun kako je propisano odredbama Zakona o proračunu, Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama Statuta Grada. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 4.143.308,00 kn. Komunalne djelatnosti u iznosu 337.056,00 kn koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje nogostupa, rive i drugih javnih i prometnih površina, najam komunalne opreme i odvodnju atmosferskih voda su povjerene izravnim ugovaranjem s izvoditeljima bez provedbe postupka javnog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava društvima u vlasništvu Grada izvršeni su u iznosu 1.740.562,00 kn, od čega je javnoj ustanovi za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Grada preneseno 1.632.562,00 kn za ulaganja u vodoopskrbu, dok je trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Grada preneseno 108.000,00 kn za nabavu uredske opreme. Za područje vodoopskrbe i odvodnje javnoj ustanovi za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Grada su u razdoblju od 2007. do 2009. prenesena sredstva u iznosu 6.993.002,00 kn. Izvor financiranja je namjenska naknada za izgradnju sustava vodoopskrbe, pomoći i drugi prihodi proračuna. Ulaganja su evidentirana u imovini javne ustanove. 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 urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Radovi proširenja vodovodne mreže u jednom naselju u iznosu 108.585,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, ustupljeni su izravnim ugovaranjem bez primjene propisanog postupka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 10 834 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova ustrojani su upravni odjeli i službe. Grad ima 33 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 29.269.684,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 28.750.740,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 518.944,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 712.156,00 kn, te višak prihoda i primitaka az korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 1.231.100,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 12.956.771,00 kn ili 44,3%, prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 8.373.656,00 kn ili 28,6%, te prihodi od pomoći u iznosu 4.531.612,00 kn ili 15,5% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 16.978.216,00 kn i čine 58,0% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 14.360.682,00 kn, a 2.617.534,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Preneseni prihodi iz 2008. koji imaju propisanu namjenu, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 425.993,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene tijekom 2009. već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 7.834.890,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja od Republike Hrvatske za prihode od prodaje stanova za konvertibilne devize i staru deviznu štednju u iznosu 2.332.821,00 kn ili 29,8%, komunalnu naknadu u iznosu 1.616.822,00 kn ili 20,6%, namjensku naknadu za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 1.359.784,00 kn ili 17,4%, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.084.875,00 kn ili 13,8% dospjelih potraživanja.

Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, a za naknadu za uređenje voda i namjensku naknadu za izgradnju vodoopskrbe nisu upućene ni opomene. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stranje danih zajmova koncem 2009. iznosi 471.580,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva kod poslovne banke za provedbu programa kreditiranja malog gospodarstva. Grad se nije zaduživao i nije davao jamstva. U 2009. dana je suglasnost za zaduživanje društvu za prijevoz putnika u 100,0% vlasništvu Grada koje se zadužilo u iznosu 450.000,00 kn. Grad nije izvijestio Ministarstvo financija o danoj suglasnosti i zaključenom ugovoru o zaduživanju. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnose na izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, brigu o djeci, zaštitu od požara, kulturu, šport, te socijalnu skrb. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene 9.086.681,00 kn ili 31,6%, materijalne rashode u iznosu 7.016.614,00 kn ili 24,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 6.118.501,00 kn ili 21,3% i druge rashode poslovanja 5.278.383,00 kn ili 18,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Za financiranje mjesne samouprave na žiro račune jedanaest mjesnih odbora doznačena su novčana sredstva, a mjesni odbori nisu dostavili cjelovita pisana izvješća o namjenskom utrošku sredstava. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja nogostupa, rive i drugih javnih i prometnih površina, najam komunalne opreme i odvodnju atmosferskih voda nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je za područje vodoopskrbe i odvodnje javnoj ustanovi za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Grada u razdoblju od 2007. do 2009. prenio sredstva u iznosu 6.993.002,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini javne ustanove. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. 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. Postupci javne nabave provedeni su na propisani način, osim radova proširenja vodovodne mreže u jednom naselju. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.