



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ROVINJ - ROVIGNO

Pazin, lipanj 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.	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/8
Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 10. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ROVINJA - ROVIGNO ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Rovinja – Rovigno (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 10. lipnja 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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 14 234 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 osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svojem području, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured gradonačelnika, upravni odjel za komunalni sustav, poslovne i stambene prostore, upravni odjel za financije, razvoj i gospodarstvo, upravni odjel za društvene djelatnosti i opće poslove, upravni odjel za prostorno i urbanističko planiranje i izgradnju objekata, upravni odjel za izdavanje akata vezanih za gradnju, te služba za unutarnju reviziju. Grad ima 74 zaposlenika. Grad ima devet proračunskih korisnika u kojima radi 149 zaposlenika. Statut i Odluka o komunalnoj naknadi usklađeni su s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Drugi opći akti nisu usklađeni. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti statute i druge opće akte do sredine kolovoza 2009. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Giovanni Sponza.

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, rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 148.547.823,00 kn, a ostvareni su u iznosu 142.379.720,00 kn što je za 6.168.103,00 kn ili 4,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka u iznosu 2.194.815,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici ostvareni su u većem iznosu za 33.923.003,00 kn ili 31,2%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primci	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	98.946.008,00	101.495.584,00	102,6	71,40
1.1.	Prihodi od poreza	49.548.000,00	53.513.379,00	108,0	37,60
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	33.928.000,00	36.633.258,00	108,0	25,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	8.350.000,00	9.909.548,00	118,7	7,0
1.1.3.	Gradski porezi	7.270.000,00	6.970.573,00	95,9	4,9
1.2.	Pomoći	4.432.300,00	4.121.933,00	93,0	2,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	4.432.300,00	4.121.933,00	93,0	2,9
1.3.	Prihodi od imovine	9.929.820,00	9.237.961,00	93,0	6,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	941.820,00	1.004.946,00	106,7	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	8.988.000,00	8.233.015,00	91,6	5,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	23.892.514,00	24.817.394,00	103,9	24,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.320.000,00	3.492.624,00	105,2	2,5
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	20.365.000,00	21.096.780,00	103,6	14,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	207.514,00	227.990,00	109,9	0,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	11.143.374,00	9.804.917,00	88,0	6,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	17.407.000,00	18.050.799,00	103,7	12,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	15.720.000,00	15.849.793,00	100,8	11,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.687.000,00	2.201.006,00	130,5	1,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	30.000.000,00	22.833.337,00	76,1	16,0
3.1.	Primici od zaduživanja	30.000.000,00	22.833.337,00	76,1	16,0
4.	Višak prihoda i primitaka	2.194.815,00	0,00	-	-
	Ukupno	148.547.823,00	142.379.720,00	95,8	100,00

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak ostvareni u iznosu 36.633.258,00 kn ili 25,7%, primici od zaduživanja ostvareni u iznosu 22.833.337,00 kn ili 16,0%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni u iznosu 21.096.780,00 kn ili 14,8% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 18.050.799,00 kn ili 12,6%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 43.765.546,00 kn ili 30,9%. Prirez porezu na dohodak po stopi od 6,0% uveden je 2007. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se na prodaju građevinskog zemljišta namijenjenog za izgradnju u poslovnim i stambenim zonama. Prodaja je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 22/00 – Odluka USRH 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo), pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknade od eksploatacije mineralnih sirovina, spomeničke rente, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za grobna mjesta, prodaje građevinskog zemljišta, građevinskih objekata i stanova na kojima postoji stanarsko pravo, naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za sustav javne odvodnje i zaštite vode Istarske županije, te naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Ostvareni su u iznosu 55.427.721,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 38,9%. Namjenski prihodi u cijelosti su utrošeni za propisane namjene.

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	94.126.840,00	91.889.966,00	97,6	66,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	30.035.000,00	29.541.820,00	98,4	21,3
1.2.	Materijalni rashodi	30.004.750,00	29.255.289,00	97,5	21,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.458.000,00	1.279.736,00	87,8	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	4.884.186,00	4.765.305,00	97,6	3,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	20.540.564,00	20.313.036,00	98,9	14,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.122.000,00	2.897.212,00	92,8	2,1
1.3.	Financijski rashodi	2.413.000,00	1.971.638,00	81,7	1,4
1.4.	Subvencije	1.267.000,00	1.267.000,00	100,0	0,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	5.780.000,00	5.627.541,00	97,4	4,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	24.627.090,00	24.226.678,00	98,4	17,5
1.6.1.	Tekuće donacije	11.382.370,00	11.337.069,00	99,6	8,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	1.702.720,00	1.559.349,00	91,6	1,1
1.6.3.	Kapitalne pomoći	11.242.000,00	11.030.260,00	98,1	8,0
1.6.4.	Drugi rashodi	300.000,00	300.000,00	100,0	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	43.460.983,00	35.696.163,00	82,1	25,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	5.814.150,00	5.225.142,00	89,9	3,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	37.646.833,00	30.471.021,00	80,9	22,0
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	10.960.000,00	10.847.008,00	99,0	7,8
	Ukupno	148.547.823,00	138.433.137,00	93,2	100,0
	Višak prihoda i primitaka		3.946.583,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 148.547.823,00 kn, a izvršeni su u iznosu 138.433.137,00 kn, što je za 10.114.686,00 kn ili 6,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.946.583,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 2.194.815,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 6.141.398,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 35.696.163,00 kn s udjelom 25,8%, rashode za zaposlene u iznosu 29.541.820,00 kn s udjelom 21,3%, materijalne rashode u iznosu 29.255.289,00 kn s udjelom 21,1%, te za druge rashode poslovanja u iznosu 24.226.678,00 kn s udjelom 17,5%. Drugi rashodi iznose 19.713.187,00 kn i imaju udjel 14,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 997.406.407,00 kn

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	785.625.910,00	805.434.458,00	102,5
2.	Financijska imovina	154.943.021,00	191.971.949,00	123,9
2.1.	Novčana sredstva	21.667.301,00	15.338.259,00	70,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	200.000,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	31.396.057,00	27.437.573,00	87,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	101.470.890,00	149.169.915,00	147,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	208.773,00	26.202,00	12,6
Ukupno imovina		1.095.511.952,00	1.189.378.356,00	108,6
3.	Obveze	26.923.410,00	38.082.640,00	141,4
4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	13.355.111,00	0,00	-
5.	Vlastiti izvori	913.645.521,00	959.323.767,00	105,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		953.924.042,00	997.406.407,00	104,6
Izvanbilančni zapisi		79.104.116,00	72.438.925,00	91,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 534.185.833,00 kn, vrijednost građevinskih objekata u iznosu 264.002.845,00 kn, opremu u iznosu 1.631.892,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 282.544,00 kn, računalne programe u iznosu 2.272.221,00 kn, te projektnu i drugu dokumentaciju u iznosu 3.059.123,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 15.338.259,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 149.169.915,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 20.232.806,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.935.487,00 kn, druga potraživanja u iznosu 269.280,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 26.202,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.410.177,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.113.674,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu 28.558.789,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na jamstva trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za dugoročne obveze u svrhu izgradnje komunalne infrastrukture i sportskih objekata u iznosu 51.082.077,00 kn i suglasnosti trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada u svrhu izgradnje komunalne infrastrukture i nabavu opreme, te Područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasnog vozila u iznosu 21.356.848,00 kn.

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 o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja 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 predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s zakonskim odredbama i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za dane kapitalne pomoći za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture financiranih iz namjenskih prihoda radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja imovinom i proračunskim sredstvima. Državni ured za reviziju naložio je evidentirati vrijednost groblja u imovinu Grada, potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, programom održavanja komunalne infrastrukture planirati komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), te nabavu radova i usluga obavljati u skladu s propisima koji reguliraju područja javne nabave.

Revizijom za 2009. utvrđeno je da su nalozi i preporuke u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Vrijednost groblja do konca 2008. evidentirana je kao imovina Grada u skladu s odredbama Zakona o grobljima, dok za 2009. vrijednost groblja nije evidentirana.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture u nadležnosti samoupravnog djelokruga Grada financiranih iz namjenskih prihoda radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja imovinom i proračunskim sredstvima nisu uređeni.
- Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za investicijsko održavanje stambenih zgrada, poslovnih prostora i građevinskih objekata u vlasništvu ili suvlasništvu Grada, uplaćena sredstva pričuve društvu u vlasništvu za obavljanje stambene i komunalne djelatnosti, najam parkirališta, nabavu komunalne opreme, te usluge procjena, vještačenja i konzaltinga koji nisu predviđeni odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo donosi program samo za djelatnosti iz članka 22. navedenog zakona.
- Provođenje postupaka javne nabave nije u potpunosti u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode 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). Grad je u srpnju 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u srpnju 2007., a izmjena i dopuna navedenog plana donesena je u siječnju 2009. Do konca 2009. provedene su aktivnosti koje se odnose na samoprocjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, utvrđivanje misije, vizije i ključnih ciljeva, započeto je sa popisom i opisom poslovnih procesa i donošenjem strategija za upravljanje rizicima. Izmjenom i dopunom navedenog plana rokovi za provedbu aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja su do konca 2012. Koncem siječnja 2010. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2009.

U Gradu je uspostavljena služba za unutarnju reviziju i imenovan je voditelj službe koji je izravno odgovoran čelniku korisnika proračuna. Tijekom 2009. obavljene su tri revizije za koja su izrađena konačna revizijska izvješća i dano je 15 preporuka. Obavljene su revizija odabira osobe za povjeravanje poslova komunalne djelatnosti, revizija sustava izvješćivanja o izvršenju proračuna Grada i revizija upravljanja financijskim poslovanjem u Gradu s naglaskom na postupak platnog prometa od zaprimanja računa do plaćanja istih.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te provođenje preporuka unutarnje revizije i planiranih kontrola u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio prijedlog i naveo da postupa po zakonu što će i dalje činiti.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U izvanbilančnoj evidenciji nije točno iskazano stanje danih suglasnosti početkom godine, otplate tijekom godine, te stanje na koncu godine. Koncem 2009. stanje danih suglasnosti u Gradu evidentirano je u iznosu 21.356.848,00 kn. Stanje danih suglasnosti početkom 2009. trebalo je biti evidentirano u iznosu 22.783.805,00 kn, otplate tijekom godine 2.319.829,00 kn, te je stanje koncem 2009. trebalo biti iskazano u iznosu 20.463.976,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te da izvanbilančni zapisi sadrži pozicije tuđe imovine dobivene na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Usluge izrade i emitiranja promotivnih materijala u iznosu 172.200,00 kn koje je obavila pravna osoba evidentirani su unutar podskupine tekućih donacija, a trebali su biti evidentirani unutar podskupine rashoda za usluge. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da su donacije tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje danih suglasnosti, te evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz i u svom očitovanju naveo da nije pravovremeno raspolagao potrebnim podacima od korisnika suglasnosti, a kada je podatke dobio evidentirani su u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 148.547.823,00 kn, a ostvareni su u iznosu 142.379.720,00 kn što je za 6.168.103,00 kn ili 4,1% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2009. iskazana su u iznosu 27.437.573,00 kn i u odnosu na 2008. kada su iznosila 31.396.057,00 kn manja su za 3.958.484,00 kn ili 14,4,0%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 20.232.806,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.935.487,00 kn i druga potraživanja u iznosu 269.280,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznosila su 18.152.591,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija potraživanja odnose na potraživanja za državne obveznice od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 8.802.167,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.928.769,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 1.630.854,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 1.112.301,00 kn, što čini 74,2% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, te sumnjivih potraživanja za korištenje javnih površina, zakup poslovnog prostora, komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 7.122.415,00 kn pokrenute su ovrhe. Ranijih godina pokrenut je sudski spor za sumnjiva potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 254.555,00 kn. Za naplatu potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za otkup stanova u iznosu 8.802.167,00 kn Grad je u pregovorima sa poslovnom bankom. Za potraživanja u iznosu 1.973.454,00 kn ili 10,9% dospjelih potraživanja upućene su opomene. U vrijeme obavljanja revizije naplaćeno je 501.092,00 kn dospjelih potraživanja. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz i naveo da će u narednom razdoblju nastaviti i dalje s aktivnostima naplate potraživanja.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 148.547.823,00 kn, a izvršeni su u iznosu 138.433.137,00 kn, što je za 10.114.686,00 kn ili 6,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.946.583,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 2.194.815,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 6.141.398,00 kn.

Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 15.486.000,00 kn. Programom je planirano održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i groblja u iznosu 13.402.000,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za nabavu komunalne opreme, tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, uređenje poslovnih prostora, održavanje stambenih zgrada u vlasništvu Grada, najamnine, te usluge procjene, vještačenja i konzaltinga u iznosu 2.084.000,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo donosi program samo za djelatnosti iz članka 22. navedenog zakona: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija i javna rasvjeta.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 11.030.260,00 kn. Na kapitalne prijenose iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda odnosi se 4.289.066,00 kn, a na druge kapitalne prijenose trgovačkim društvima odnosi se 6.741.194,00 kn. Sredstva iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda su prenesena društvu u suvlasništvu Grada za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (vlasnički udio Grada iznosi 10,4%) u iznosu 2.000.000,00 kn, društvu za opskrbu i distribuciju vode u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada iznosi 18,4%) za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 1.289.066,00 kn, te komunalnom društvu u suvlasništvu (vlasnički udio Grada iznosi 97,8%) za izgradnju kanalizacijskih priključaka 1.000.000,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Izvori financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav i namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj). Postupke nabave provode trgovačka društva u suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. U razdoblju od 2002. do 2009. ukupno prenesena sredstva iznosila su 16.916.484,00 kn.

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 i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Sredstva za druge kapitalne nabave prenesena su u iznosu 6.741.194,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 5.280.194,00 kn (za sufinanciranje izgradnje i sanacije deponije 3.300.000,00 kn, sufinanciranje izgradnje groblja 500.000,00 kn, uređenje odlagališta komunalnog otpada 481.000,00 kn, građenje oborinske odvodnje 450.000,00 kn, za kamena popločenja i uređenje ulica 449.485,00 kn, te za nabavu komunalne i druge opreme 99.709,00 kn), te društvu za upravljanje sportskim objektima u vlasništvu Grada u iznosu 1.461.000,00 kn (za proširenje nogometnih igrališta 1.436.000,00 kn i nabavu opreme za dvoranu 25.000,00 kn). Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. U razdoblju od 2006. do 2009. trgovačkim društvima u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 63.803.190,00 kn. Postupke nabave su provela trgovačka društva. Grad je prenosio sredstva na temelju zahtjeva trgovačkih društava i ispostavljenih računa izvoditelja radova. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Grad je u 2009. evidentirao u svoju imovinu vrijednost sportskih objekata i groblja za ulaganja koja su obavljena do konca 2008 u iznosu 50.892.646,00 kn. Za vrijednost ulaganja u izgradnju nogometnih igrališta 1.436.000,00 kn i groblja 500.000,00 kn u 2009. nije povećana imovina Grada. Odredbom članka 2. Zakona o grobljima propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Nadalje, odredbama članaka 65. i 69. Zakona o športu propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba 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.

S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Grada. Za prenesena sredstva u ranijim razdobljima nalaže se urediti pitanje vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture planirati komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz i u svom očitovanju naveo da program održavanja komunalne infrastrukture izradi prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu. Također je napomenuo da se po okončanju poslovne godine ulaganja u imovinu Grada evidentiraju u poslovnim knjigama Grada.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Ukupno provedeni postupci javne nabave u 2009. iznosili su 48.321.717,00 kn, od čega 47.353.172,00 kn ili 98,0% bez utvrđenih nepravilnosti, a 968.545,00 kn ili 2,0% s utvrđenim nepravilnostima. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga vrijednosti 16.204.767,00 kn. Grad vodi evidenciju o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi po odjelima, ali nije do 31. ožujka 2010. tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostavio izvješće o javnoj nabavi za 2009. Izvješće o ugovorima u iznosu 42.687.600,00 kn ili 96,7% dostavljeno je u roku, a izvješće o zaključenim ugovorima u iznosu 1.447.488,00 kn ili 3,3% dostavljeno je u svibnju 2010. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je javni naručitelj obvezan do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Za rekonstrukciju ulica utrošeno je 5.942.946,00 kn. Odluka o početku postupka nabave donesena je u ožujku 2009. Poziv na nadmetanje objavljen je koncem ožujka 2009. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza iznosi 4.598.000,00 kn. Koncem travnja 2009. donesena je odluka o odabiru izvoditelja radova. Početkom svibnja 2009. s odabranim izvođačem ugovorena je nabava radova u vrijednosti 4.743.857,00 kn s porezom. Početkom listopada 2009. zaključen je dodatak ugovoru o izvođenju radova kojim je uz suglasnost nadzornih inženjera utvrđen rok dovršetka radova do konca 2009. Do konca listopada 2009. izvedeni su radovi u vrijednosti 4.512.498,00 kn. Koncem studenoga 2009. donesena je odluka o početku pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave za nabavu dodatnih radova. U prosincu 2009. ugovoreni su dodatni radovi u vrijednosti 1.191.310,00 kn s porezom ili 24,9% vrijednosti osnovnog ugovora, čime ukupno ugovoreni radovi iznose 5.935.167,00 kn s porezom. Nabava dodatnih radova ugovorena je uz prethodno provedeni pregovarački postupak bez prethodne objave, ali u vrijeme dok su dodatni radovi već bili u tijeku izvođenja, što nije bilo u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da postupak nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave. Prema građevinskom dnevniku i zapisniku o primopredaji i konačnom obračunu, radovi su do prosinca 2009. završeni u vrijednosti 4.856.953,00 kn bez poreza, odnosno 5.942.946,00 kn s porezom.

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

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz te u svom očitovanju napomenuo da su dostavili izvješće tijelu nadležnom za sustav javne nabave, ali manji dio u svibnju 2010. Za rekonstrukciju ulica Grad je obrazložio da je sve odluke donosio u dobroj namjeri.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
 - Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te se predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim planom i odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima (točka 1. Nalaza).
 - U izvanbilančnoj evidenciji nije točno iskazano stanje danih suglasnosti početkom godine, otplate tijekom godine, te stanje na koncu godine. Koncem 2009. stanje danih suglasnosti u Gradu evidentirano je u iznosu 21.356.848,00 kn, a trebalo je biti evidentirano u iznosu 20.463.976,00 kn ili 4,2% manje. Usluge izrade i emitiranja promotivnih materijala u iznosu 172.200,00 kn koje je obavila pravna osoba evidentirani su unutar podskupine tekućih donacija, a trebali su biti evidentirani unutar podskupine rashoda za usluge (točka 2. Nalaza).
 - Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 18.152.591,00 kn, od čega za 1.973.454,00 kn ili 10,9% dospjelih potraživanja osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva za nabavu komunalne opreme, tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, uređenje poslovnih prostora, održavanje stambenih zgrada u vlasništvu Grada, najamnine, te usluge procjene, vještačenja i konzaltinga u iznosu 2.084.000,00 kn, a ne odnose se na djelatnosti koje treba sadržavati program u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kapitalni prijenosi za područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda izvršeni su u iznosu 4.289.066,00 kn. Sredstva su prenesena društvima u suvlasništvu Grada. Pravni status vodnih građevina, javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, te rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda utvrđeni su odredbama Zakona o vodama, a pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva te je potrebno pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Kapitalni prijenosi sredstava u 2009. za druge kapitalne nabave izvršeni su u iznosu 6.741.194,00 kn. Postupke nabave su provela trgovačka društva. Grad je prenosio sredstva na temelju zahtjeva trgovačkih društava i ispostavljenih računa izvoditelja radova. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava.

S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, trebalo je provesti postupke javne nabave od strane Grada i urediti pitanje vlasništva (točka 4. Nalaza).

- Grad vodi evidenciju o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi po odjelima, ali nije do 31. ožujka 2010. tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostavio cjelovito izvješće o javnoj nabavi za 2009. Za nabavu dodatnih radova rekonstrukcije ulica u naselju vrijednosti 1.191.310,00 kn s porezom proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave, ali nakon što su radovi već bili izvedeni, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 5. Nalaza).

- 4- Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 14 234 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured gradonačelnika, upravni odjel za komunalni sustav, poslovne i stambene prostore, upravni odjel za financije, razvoj i gospodarstvo, upravni odjel za društvene djelatnosti i opće poslove, upravni odjel za prostorno i urbanističko planiranje i izgradnju objekata, upravni odjel za izdavanje akata vezanih za gradnju, te služba za unutarnju reviziju. Grad ima 74 zaposlenika. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 142.379.720,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 138.433.137,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.946.583,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 2.194.815,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 6.141.398,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza i prireza na dohodak ostvareni u iznosu 36.633.258,00 kn ili 25,7%, primici od zaduživanja ostvareni u iznosu 22.833.337,00 kn ili 16,0%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni u iznosu 21.096.780,00 kn ili 14,8% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 18.050.799,00 kn ili 12,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 55.427.721,00 kn i čine 38,9% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su utrošeni za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 18.152.591,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za državne obveznice od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 8.802.167,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.928.769,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 1.630.854,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 1.112.301,00 kn, što čini 74,2% dospjelih potraživanja. Za 1.973.454,00 kn dospjelih potraživanja osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva. Stanje zaduženja, na kraju godine, iznosi 28.558.789,00 kn. Grad se ranijih godina zadužio kod poslovne banke za dogradnju dviju srednjih škola i izgradnju sportske dvorane. Stopa zaduženosti Grada iznosi 17,7%. Stanje danih jamstava na kraju godine iznosi 51.082.077,00 kn, a odnose se na jamstva dana ranijih godina trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za dugoročne obveze u svrhu izgradnje sportskih objekata i komunalne infrastrukture. Stvarno stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 20.463.976,00 kn. Suglasnosti za zaduživanja dane su Područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasnog vozila i trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za dugoročne obveze u svrhu izgradnje komunalne infrastrukture.

Tijekom 2009. Grad se pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 35.696.163,00 kn s udjelom 25,8%, rashode za zaposlene u iznosu 29.541.820,00 kn s udjelom 21,3%, materijalne rashode u iznosu 29.255.289,00 kn s udjelom 21,1% i druge rashode poslovanja u iznosu 24.226.678,00 kn s udjelom 17,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim propisima. Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 4.289.066,00 kn, a u razdoblju od 2002. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 16.916.484,00 kn, a da 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. Grad je u 2009. prenio sredstva društvima u vlasništvu i suvlasništvu za druge kapitalne nabave u iznosu 6.741.194,00 kn (za ulaganje u komunalnu infrastrukturu, sportske objekte, te za uređenje odlagališta). Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Grad prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim za rekonstrukciju ulica.