



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OROSLAVJE

Krapina, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/5

Urbroj: 613-04-10-10

Krapina, 7. lipnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. veljače do 7. 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 Krapinsko zagorske županije. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 6 253 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 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 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, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima deset zaposlenika i tri proračunska korisnika u kojima ima 14 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Tuđa.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 13.019.763,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.729.748,00 kn, što je za 290.015,00 kn ili 2,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 815.591,00 kn ili 6,8%. U planiranim prihodima sadržan je manjak prihoda iz 2008. za pokriće u 2009. u iznosu 3.142.064,00 kn.

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 primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	14.163.007,00	10.733.200,00	75,7	84,3
1.1.	Prihodi od poreza	10.045.007,00	8.274.613,00	82,4	65,0
1.1.1.	Porez na dohodak	8.146.500,00	7.635.476,00	93,7	60,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.656.007,00	436.693,00	26,4	3,4
1.1.3.	Gradski porezi	242.500,00	202.444,00	83,5	1,6
1.2.	Pomoći	1.010.500,00	309.478,00	30,6	2,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	70.000,00	69.210,00	98,9	0,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	940.500,00	240.268,00	25,6	1,9
1.3.	Prihodi od imovine	380.000,00	324.528,00	85,4	2,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	9.000,00	8.572,00	95,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	371.000,00	315.956,00	85,2	2,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.290.000,00	1.527.134,00	66,7	12,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	50.000,00	35.926,00	71,8	0,3
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.950.000,00	1.250.913,00	64,2	9,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	290.000,00	240.295,00	82,8	1,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	437.500,00	297.447,00	68,0	2,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	172.300,00	170.033,00	98,7	1,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	95.800,00	95.734,00	99,9	0,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	76.500,00	74.299,00	97,1	0,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.826.520,00	1.826.515,00	100,0	14,4
3.1.	Primici od zaduživanja	1.826.520,00	1.826.515,00	100,0	14,4
4.	Manjak prihoda iz ranijih godina	3.142.064,00	0,00	-	-
	Ukupno	13.019.763,00	12.729.748,00	97,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.274.613,00 kn ili 65,0%, primici od financijske imovine i zaduživanja 1.826.515,00 ili 14,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.527.134,00 kn ili 12,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.101.486,00 kn ili 8,6%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Gradska odluka o porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. kojom su ukinuti porezi na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, neiskorištene poduzetničke nekretnine i neizgrađeno građevno zemljište.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, donacije, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za koncesije, komunalni doprinos, spomeničku rentu, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 2.280.357,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 17,9%, a utrošeni su za zakonom propisane namjene, osim sredstva od prodaje stanova u iznosu 90.809,00 kn, koja su umjesto uplate u državni proračun, utrošena za financiranje tekućih proračunskih rashoda.

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	8.472.413,00	8.274.826,00	97,7	62,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.236.465,00	2.186.273,00	97,8	16,6
1.2.	Materijalni rashodi	3.273.864,00	3.328.682,00	101,7	25,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	111.580,00	105.182,00	94,3	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	988.800,00	978.062,00	98,9	7,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.981.210,00	2.056.152,00	103,8	15,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	192.274,00	189.286,00	98,4	1,4
1.3.	Financijski rashodi	140.500,00	137.312,00	97,7	1,0
1.4.	Subvencije	348.200,00	354.881,00	101,9	2,7
1.5.	Tekuće pomoći	521.184,00	470.510,00	90,3	3,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	991.200,00	936.729,00	94,5	7,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	961.000,00	860.439,00	89,5	6,5
1.7.1.	Tekuće donacije	597.500,00	572.845,00	95,9	4,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	360.000,00	284.200,00	78,9	2,2
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	3.500,00	3.394,00	97,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.097.850,00	4.442.840,00	108,4	33,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	218.480,00	218.480,00	100,0	1,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.595.470,00	1.758.912,00	110,2	13,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.283.900,00	2.465.448,00	107,9	18,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	449.500,00	453.872,00	100,9	3,5
	Ukupno	13.019.763,00	13.171.538,00	101,2	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		441.790,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 13.019.763,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.171.538,00 kn, što je za 151.775,00 kn ili 1,2% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 441.790,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.142.064,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.583.854,00 kn i čini 28,2% ostvarenih prihoda tekuće godine.

Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.442.840,00 kn ili 33,7%, materijalne rashode 3.328.682,00 kn ili 25,3% i rashode za zaposlene 2.186.273,00 kn ili 16,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 3.213.743,00 kn i imaju udjel 24,4%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini i materijalni rashodi koji su planirani u iznosu 7.153.234,00 kn, a izvršeni u iznosu 7.553.042,00 kn, što je za 399.808,00 ili 5,6% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 36.283.821,00 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 (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	27.917.248,00	31.010.953,00	111,1
2.	Financijska imovina	5.477.947,00	5.272.868,00	96,3
2.1.	Novčana sredstva	76.481,00	13.023,00	17,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	0,00	487,00	-
2.3.	Potraživanja	5.166.606,00	5.031.734,00	97,4
2.4.	Dani zajmovi	114.662,00	114.662,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.000,00	10.000,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	110.198,00	102.962,00	93,4
	Ukupno imovina	33.395.195,00	36.283.821,00	108,6
3.	Obveze	3.707.058,00	5.451.285,00	147,1
4.	Vlastiti izvori	29.688.137,00	30.832.536,00	103,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	33.395.195,00	36.283.821,00	108,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.415.027,00 kn, građevinskih objekata 27.679.184,00 kn, postrojenja i opreme 110.869,00 kn, prijevoznih sredstava 120.606,00 kn, knjige, umjetnička djela u iznosu 113.744,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 571.523,00 kn (građevinski objekti u iznosu 412.823,00 kn i projektna dokumentacija u iznosu 158.700,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 13.023,00 kn, depozite, jamčevne pologe 487,00 kn, dane zajmove 114.662,00 kn, dionice i udjele u glavnicu 10.000,00 kn, potraživanja 5.031.734,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 3.869.075,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.162.659,00 kn), te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 102.962,00 kn.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 1.580.302,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.120.025,00 kn i obveze za primljene zajmove 1.750.958,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja 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 primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa gradonačelnikom te drugim zaposlenicima upravnog odjela 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 naložio je uspostavu i razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje prijedloga mjera za pokriće proračunskog manjka prihoda, obavljanje isplate naknada i jubilarnih nagrada u skladu sa zakonskim propisima, obavljanje komunalnih djelatnosti na propisani način, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Isplata naknada i jubilarnih nagrada obavljena je u skladu sa zakonskim propisima.
- Komunalna djelatnost tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta obavljena je u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostava sustava unutarnje financijske kontrole.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Donošenje mjera za pokriće proračunskog manjka prihoda.
- Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja zelenih površina i groblja u skladu sa zakonskim propisima.
- Provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

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

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 prijevare.

2.1. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnje financijske kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U proračunu za 2009. Grad je planirao primitke od zaduživanja u iznosu 1.826.520,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirao je ostvarenje primitaka od zaduživanja u iznosu 1.826.515,00 kn (kod izvoditelja radova na izgradnji nogostupa i kanalizacije u iznosu 500.060,00 kn i kod izvoditelja radova na asfaltiranju cesta u iznosu 1.326.456,00 kn). Otplata duga evidentirana je u iznosu 294.500,00 kn (za asfaltiranje cesta 100.000,00 kn i nogostupa i kanalizacije 194.500,00 kn), a obveze za otplatu zajmova u iznosu 1.532.016,00 kn (za asfaltiranje nerazvrstanih cesta 1.226.456,00 kn i za nogostup i kanalizaciju 305.560,00 kn).

Navedene poslovne promjene evidentirane su u poslovnim knjigama na temelju ugovora s izvođačem radova za izgradnju nogostupa i kanalizacije (zaključenih u listopadu 2007., rujnu 2008. i siječnju 2009.), u iznosu 3.260.440,00 kn, te na temelju ugovora za radove na asfaltiranju cesta (zaključenog u listopadu 2008.) u iznosu 747.905,00 kn, odnosno prema vrijednosti obračunanih radova prema tom ugovoru u iznosu 1.326.456,00 kn. Prema odredbama ugovora plaćanje je ugovoreno s odgodom i to za asfaltiranje u roku deset mjeseci od dana ovjere okončane situacije (ispostavljene u rujnu 2009.), u jednakim mjesečnim obrocima, a kod izgradnje nogostupa i kanalizacije u roku 18 mjeseci od dana ovjere situacije (ispostavljena je u prosincu 2008). S obzirom na način ugovaranja ne radi se o zaduživanju već o ugovaranju plaćanja s odgodom, te evidentiranje primitaka od zaduživanja, otplate duga i obveze za primljene zajmove u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije obavljeno na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07, 127/07).

Zbog nepravilnog evidentiranja primitaka (1.826.515,00 kn), ni poslovni rezultat za 2009., u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije točno iskazan. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05, 2/07), kojim je određeno da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna. Kao instrument osiguranja plaćanja, izvođaču radova na izgradnji nogostupa i kanalizacije Grad je izdao zadužnicu putem koje je naplaćeno 796.651,00 kn, a izdavanje zadužnice nije je evidentirano u analitičkoj evidenciji (knjiga javnog duga). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano voditi analitičku evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena (primitaka od zaduživanja, otplate duga i obveze za primljene zajmove) na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Zaduznice izdane kao instrument osiguranja plaćanja, evidentirati u analitičkoj evidenciji (knjizi javnog duga) u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja i iskazivanja financijskog rezultata.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 13.019.763,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.729.748,00 kn, što je za 290.015,00 kn ili 2,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je manjak prihoda iz 2008. za pokriće u 2009. u iznosu 3.142.064,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2009. iznose 5.146.883,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.697.218,00 kn, a nedospjela 449.664,00 kn (od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 213.093,00 kn, danih zajmova u iznosu 114.662,00 kn i na potraživanja od poslovnih prihoda (od imovine 43.989,00 kn, prihode po posebnim propisima 46.508,00 kn i prihode od građana 30.925,00 kn) u iznosu 121.422,00 kn). U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 134.385,00 kn ili 2,5%. Analitička evidencija potraživanja ne omogućava utvrđivanje starosne strukture potraživanja.

Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.715.753,00 kn, prihode od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 949.565,00 kn, sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 373.390,00 kn, sufinanciranje građana u iznosu 263.041,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 145.383,00 kn, komunalni doprinos 86.259,00 kn, iznajmljivanje stambenog prostora 73.865,00 kn, grobne naknade 46.807,00 kn, porez na kuće za odmor 39.405,00 kn, te naknada za korištenje javnih površina 3.750,00 kn. Tijekom 2009. za naplatu potraživanja od sufinanciranja građana za asfaltiranje nerazvrstanih cesta i za izgradnju kanalizacije poduzete su mjere prisilne naplate u iznosu 166.272,00 kn, a naplaćeno je 24.100,00 kn. Za druga potraživanja dužnicima su upućene opomene i opomene pred ovrhu u iznosu 3.169.083,00 kn, a naplaćeno je 247.612,00 kn. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 1.361.863,00 kn, nisu poduzete mjere naplate. Za naplatu potraživanja u iznosu 4.530.946,00 kn ili 92,2% dospjelih potraživanja, nisu poduzete sve propisane 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 na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti 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, 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.

Prihodi od spomeničke rente ostvareni su u iznosu 8.130,00 kn. Grad nije donio odluku o visini spomeničke rente, što nije u skladu s odredbama članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, kojima je propisano da jedinica lokalne samouprave svojom odlukom propisuje visinu spomeničke rente koja se plaća mjesečno od 3,00 do 10,00 kn po m² korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Spomenička renta plaća se u godišnjem iznosu prema rješenju o utvrđivanju spomeničke rente koje donosi nadležno upravno tijelo Grada.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 165.108,00 kn, od toga 55,0% sredstava za uplatu u državni proračun iznosi 90.809,00 kn, a 45,0% sredstava proračuna iznosi 74.299,00 kn. Obveze za dio prihoda od prodaje stanova u visini 55,0% za 2009. iznosi 90.809,00 kn, a u travnju 2010. uplaćena je u državni proračun u iznosu 46.598,00 kn. Obveza iznosi 44.211,00 kn. Program korištenja sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo je donesen, a sredstva su utrošena za programom predviđene namjene. Sredstva u visini 55,0% prihoda od prodaje stanova u iznosu 90.809,00 kn utrošena su umjesto plaćanja obveze prema državnom proračunu, za financiranje tekućih proračunskih rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže donošenje odluke o visini spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Nalaže sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0% uplatiti u državni proračun, te ih koristiti u skladu s programom korištenja sredstava.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 13.019.763,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.171.538,00 kn, što je za 151.775,00 kn ili 1,2% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 441.790,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 3.142.064,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.583.854,00 kn ili 42,5% ostvarenih prihoda tekuće godine. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Iznad plana izvršeni su pojedini rashodi (nabava proizvedene dugotrajne imovine, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini i materijalni rashodi) za 399.808,00 ili 5,6% više od proračunom planiranog iznosa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu kojim je propisano da se uravnoteženje proračuna provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Unutar materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.794.596,00 kn, od toga za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 780.701,00 kn, javne rasvjete 577.006,00 kn (za uslugu održavanja 101.657,00 kn i za električnu energiju 475.349,00 kn), zelenih površina 335.376,00 kn, groblja 85.400,00 kn i za održavanje kanalizacije 16.113,00 kn.

Gradska odluka kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Za održavanje zelenih površina (335.376,00 kn), groblja (85.400,00 kn) i kanalizacije (16.113,00 kn) ili ukupno 436.889,00 kn, nisu zaključeni ugovori o povjeravanju komunalnih poslova u pisanom obliku, nisu provedeni postupci nabave niti donesene odluke gradskog vijeća. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obavezno sadrži djelatnost za koju se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se ugovor zaključuje, vrstu i opseg poslova, način i određivanje cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja, jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Ugovor se može zaključiti najdulje na rok od četiri godine. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 1.999.370,00 kn, što je za 204.774,00 kn više od planiranih sredstava proračunom.

Programom je utvrđen opis poslova održavanja i procjena pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a nije utvrđen opseg pojedinih poslova, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine prenesena su sredstava županijskom društvu za distribuciju vode za izgradnju vodovodne mreže (šest lokacija) u iznosu 376.149,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2008., Grad je spomenutom društvu prenio 888.922,00 kn. Ukupno je preneseno 1.265.071,00 kn. Proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. planirani su prijenosi u iznosu 191.660,00 kn (za 184.489,00 kn manje). Grad nema osnivačke udjele u društvu (ranije su prenesena na Županiju). Djelatnost društva je proizvodnja i distribucija vode, projektiranje, građenje i nadzor. Sredstva su prenesena na temelju ugovora iz 2006. i 2009. za radove u vrijednosti 413.229,00 kn. Prema odredbama ugovora, društvo je izvoditelj radova, a po završetku radova će se izgrađeni objekti vodoopskrbe evidentirati u poslovnim knjigama društva. Radovi su završeni, obračunani u iznosu 376.149,00 kn, a plaćeni su u iznosu 58.000,00 kn. Obveza koncem 2009. iznosi 318.149,00 kn. Izvedene radove Grad plaća društvu na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. U zahtjevima za doznaku sredstava društvo Gradu ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Stručni nadzor obavila je ovlaštena osoba. Zapisnici o primopredaji radova su sastavljeni. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. 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 uređena je 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. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže kod izvršavanja rashoda postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže donošenje gradske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja i način obavljanja pojedinih komunalnih poslova. Nalaže zaključiti ugovore o povjeravanju komunalnih poslova održavanja zelenih površina, groblja i kanalizacije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu. Programom održavanja komunalne infrastrukture osim opisa pojedinih komunalnih poslova tekućeg održavanja i visine potrebnih sredstava za financiranje programa, utvrditi i opseg poslova održavanja.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi izvršavanja rashoda, obavljanja komunalnih djelatnosti, te reguliranja imovinsko - pravnih odnosa sa županijskim društvom za distribuciju vode za vodne građevine.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave za 2009. je donesen, a nije usklađen s proračunom (planirana vrijednost nabave ja za 1.679.204,00 kn manja od proračunom planiranog iznosa). Planirane su javne nabave u vrijednosti 2.693.766,00 kn, a u 2009. nije proveden niti jedan postupak javne nabave. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi nisu vođene (ni za 2009., ni ranijih godina). Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu. Ukupna vrijednost nabave u 2009. iznosila je 4.372.970,00 kn (nabava nefinancijske imovine 4.066.688,00 kn, te nabava unutar materijalnih rashoda 306.282,00 kn).

Bez propisanih postupaka javne nabave, izravno, nabavljeni su radovi i usluge u vrijednosti 926.721,00 kn (radovi na pojačanom održavanju nerazvrstanih cesta 823.221,00 kn, te usluge izrade izmjena i dopuna prostornog plana 103.500,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi do 300.000,00 kn i manje za robe i usluge do 500.000,00 kn i manje za radove. Rashodi u iznosu 823.221,00 kn odnose se na izvanredno održavanje cesta koje je obračunao izvoditelj, bez zaključenog pisanog ugovora o nabavi, te bez prethodno provedenog postupka javne nabave. Obračunani su u iznosu 823.221,00 kn, a do konca 2009. nisu plaćeni, te obveza iznosi 823.221,00 kn. Uz račune nisu priloženi troškovnici, te osim lokalcija i ukupne vrijednosti radova, nije vidljiva količina i jedinična cijena radova. Stručni nadzor nije obavljen, što nije u skladu s odredbama Zakona o gradnji (Narodne novine 175/03, 100/04). Zapisnik o preuzimanju radova nije sastavljen. Rashodi za izradu izmjena i dopuna prostornog plana ugovoreni su s izvoditeljem u ožujku 2009. u vrijednosti 172.500,00 kn, izravno, bez provedenih postupaka javne nabave. Do konca 2009. izvoditelj usluge obračunao je 103.500,00 kn ili 60,0% ugovorene vrijednosti, a plaćanje je obavljeno u iznosu 67.750,00 kn, te obveza koncem 2009. iznosi 35.750,00 kn.

Radovi na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u iznosu 578.550,00 kn (evidentirano kao zaduživanje), ugovoreni su u 2008. u vrijednosti 747.906,00 kn, po provedenom otvorenom postupku javne nabave, a obračunani su u iznosu 1.326.456,00 kn, odnosno za 578.550,00 kn ili 77,3% više od ugovorene vrijednosti. Zaduživanje kod izvoditelja radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta, evidentirano je u iznosu 1.326.456,00 kn, na temelju ugovora o građenju koji je zaključen s izvoditeljem u listopadu 2008. u vrijednosti 747.905,00 kn, po provedenom postupku javne nabave. Rok završetka radova određen je 120 dana od dana potpisa ugovora i uvođenja u posao (travanj 2009.), a nisu završeni u ugovorenom roku. Prema odredbama ugovora plaćanje je ugovoreno u roku deset mjeseci od dana ovjere okončane situacije, u jednakim mjesečnim obrocima. Okončana situacija ispostavljena je u rujnu 2009. u iznosu 1.326.456,00 kn odnosno za 578.550,00 kn ili 77,3% više od ugovorene vrijednosti. Do konca 2009. izvoditelju je plaćeno 100.000,00 kn (evidentirana je na računu otplata duga), a obveza koncem 2009. iznosi 1.226.456,00 kn.

Radovi na izgradnji nogostupa i kanalizacije, ugovoreni su u razdoblju od 2007. do 2009. u vrijednosti 3.260.440,00 kn (u 2007. osnovni ugovor 2.458.227,00 kn, u 2008. prvi dodatak ugovoru 302.153,00 kn ili 12,3%, u 2009. drugi dodatak ugovoru 500.060,00 kn ili 20,3% vrijednosti osnovnog ugovora).

Dodatni radovi na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 578.550,00 kn ili 77,3%, te dodatni radovi na izgradnji nogostupa i kanalizacije u iznosu 500.060,00 kn ili 20,3% više vrijednosti osnovnog ugovora (ukupno 1.078.610,00 kn) nabavljeni su izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da se ugovor o javnim radovima može zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni javni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključuje osnovni ugovor, niti u osnovni ugovor o javnim radovima, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim radovima određeno kad se ugovor zaključuje s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora, te ako ukupna vrijednosti dodatnih radova ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima.

Zaduživanje kod izvoditelja radova za izgradnju nogostupa i kanalizacije evidentirano je u iznosu 500.060,00 kn, na temelju dodatka ugovoru iz siječnja 2009. i okončane situacije izvoditelja iz travnja 2009. Ugovori o građenju su zaključeni s izvoditeljem u 2007., 2008. i 2009. u vrijednosti 3.260.440,00 kn (u 2007. u iznosu 2.458.227,00 kn, u 2008. u iznosu 302.153,00 kn ili 9,5% i u 2009. u iznosu 500.060,00 kn 20,3% osnovnog ugovora). Rok završetka radova bio je 90 kalendarskih dana po potpisu ugovora i uvođenja u posao (veljača 2008.), te su trebali završiti do konca svibnja 2008. Završeni su 11 mjeseci izvan ugovorenog roka, u travnju 2009.). Plaćanje je ugovoreno u roku 18 mjeseci od dana ovjere situacije. S obzirom da je prva privremena situacija ispostavljena u prosincu 2008., Grad je s plaćanjem trebao započeti tek u srpnju 2010. Do konca 2009. radovi su obračunani u iznosu 3.418.434,00 kn, što je za 157.994,00 kn ili 4,5% više od ugovorenog iznosa. Plaćeni su u iznosu 2.621.783,00 kn, od čega je plaćanje u iznosu 194.500,00 kn evidentirano kao otplata duga. Obveza koncem 2009. iznosi 796.651,00 kn (491.091,00 kn evidentirano na računu obveze prema dobavljačima, a 305.560,00 kn na računu obveza za primljene zajmove). Kao instrument osiguranja plaćanja izvoditelju je izdana zadužnica čije izdavanje nije ugovoreno, a koja je u siječnju i veljači 2010. izvoditelj naplatio u iznosu 796.651,00 kn, zbog čega je došlo do poremećaja u financiranju tekuće likvidnosti Grada i nemogućnosti podmirivanja svih javnih potreba u nadležnosti Grada (ukupno 28 dana).

Državni ured za reviziju nalaže kod javne nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za radove koji su završili sastaviti zapisnik o primopredaji radova.

5.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.

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:
 - Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan, plan 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 nije sastavljen, a osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Grad je evidentirao ostvarenje primitaka od zaduživanja (robni krediti) u iznosu 1.826.515,00 kn (kod izvoditelja radova na izgradnji nogostupa i kanalizacije u iznosu 500.060,00 kn i kod izvoditelja radova na asfaltiranju cesta u iznosu 1.326.456,00 kn), na temelju zaključenih ugovora o izgradnji s odgodom plaćanja. S obzirom na način ugovaranja plaćanja ne radi se o zaduživanju već o ugovaranju plaćanja s odgodom, te evidentiranje primitaka od zaduživanja, otplate duga i obveze za primljene zajmove u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije obavljeno na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Zbog nepravilnog evidentiranja primitaka (1.826.515,00 kn), ni poslovni rezultat za 2009., u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije točno iskazan. Izvoditelju radova na izgradnji nogostupa i kanalizacije Grad je kao instrument osiguranja plaćanja izdao zadužnicu, iako njezino izdavanje nije bilo ugovoreno, a izdavanje nije evidentirano u analitičkoj evidnciji (knjizi javnog duga). Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (točka 2. Nalaza).
 - Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.697.218,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 166.272,00 kn poduzete su mjere prisilne naplate, a naplaćeno je 24.100,00 kn, dok je putem opomena naplaćeno 247.612,00 kn. Za naplatu svih drugih potraživanja u iznosu 4.530.946,00 kn ili 92,2% dospjelih potraživanja, nisu poduzete sve propisane mjere naplate. Grad nije donio odluku o visini spomeničke rente, što nije u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Dio sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova) u iznosu 44.211,00 kn nije uplaćeno u državni proračun, a sredstva u iznosu 90.809,00 kn su umjesto uplate u državni proračun utrošena za financiranje tekućih rashoda proračuna (točka 3. Nalaza).

- Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 441.790,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 3.142.064,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.583.854,00 kn. Zbog pogrešno evidentiranih primitaka od zaduživanja u iznosu 1.826.515,00 kn manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 5.410.369,00 kn ili 42,5% ostvarenih prihoda u tekućoj godini. Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Pojedini rashodi (za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini i materijalni rashodi) izvršeni su iznad plana za 399.808,00 kn ili 5,6%. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.794.596,00 kn. Gradska odluka kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Ugovori o povjeravanju komunalnih poslova održavanja zelenih površina, groblja i kanalizacije nisu zaključeni u pisanom obliku, nisu provedeni postupci nabave niti donesene odluke gradskog vijeća. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom i ne sadrži opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u razdoblju od 2006. do 2008. županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode, u kojem nema vlasničkih udjela, prenio 888.922,00 kn. U 2009. prenio je 376.149,00 kn. Ukupno je preneseno 1.265.071,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama navedenog društva. 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 na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
 - Plan nabave za 2009. nije usklađen s proračunom. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi nije vođena. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu. Bez propisanih postupaka javne nabave, izravno, nabavljeni su radovi i usluge u vrijednosti 2.002.331,00 kn (radovi na pojačanom održavanju nerazvrstanih cesta 823.221,00 kn, radovi na asfaltiranju nerazvrstanih cesta 578.550,00 kn, izgradnji nogostupa i kanalizacije 500.060,00 kn, te izradi izmjena i dopuna prostornog plana 103.500,00 kn). Navedeno nije u skladu sa zakonskim odredbama koje se odnose na javnu nabavu. Za izvanredno održavanje cesta evidentirani su rashodi u iznosu 823.221,00 kn. Obračunani su bez zaključenog pisanog ugovora o nabavi (i bez prethodno provedenog postupka javne nabave), bez troškovnika (osim lokalcija i ukupne vrijednosti radova, nije vidljiva količina i jedinična cijena radova), bez obavljenog stručnog nadzora i bez sastavljenog zapisnika o preuzimanju radova (točka 5. Nalaza).
4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 6 253 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je upravni odjel, u kojem ima deset zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.729,748,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 13.171.538,00 kn.
- Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 441.790,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 3.142.064,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.583.854,00 kn.

Zbog pogrešno evidentiranih primitaka od zaduživanja u iznosu 1.826.515,00 kn manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 5.410.369,00 kn ili 42,5% ostvarenih prihoda u tekućoj godini. Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.274.613,00 kn ili 65,0%, primici od financijske imovine i zaduživanja 1.826.515,00 kn ili 14,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.527.134,00 kn ili 12,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.280.357,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 17,9% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim sredstva od prodaje stanova u iznosu 90.809,00 kn, koja su utrošena za tekuće proračunske rashode. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.697.218,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.715.753,00 kn ili 57,8% dospjelih potraživanja, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 949.565,00 ili 20,2% i sumnjiva i sporna potraživanja 373.390,00 kn ili 7,9% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja u iznosu 3.169.083,00 kn ili 67,5% dospjelih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 114.662,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 1.750.958,00 kn, a odnosi se na dug prema izvoditelju radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta 1.226.456,00 kn, izvoditelju radova na izgradnji nogostupa 305.560,00 kn, te poslovnoj banci za kupnju traktora 45.553,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.442.840,00 kn ili 33,7%, materijalne rashode 3.328.682,00 kn ili 25,3% i rashode za zaposlene 2.186.273,00 kn ili 16,6%. Obavljanje komunalnih djelatnosti nije u potpunosti provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave radova i usluga nisu primijenjeni propisani postupci javne nabave. Rashodi za izvanredno održavanje cesta u iznosu 823.221,00 kn obračunani su bez zaključenog pisanog ugovora o nabavi i bez prethodno provedenog postupka javne nabave), bez vjerodostojnog troškovnika (osim lokalcija i ukupne vrijednosti radova, nije vidljiva količina i jedinična cijena radova), bez obavljenog stručnog nadzora i bez sastavljenog zapisnika o preuzimanju radova. Radovi na izgradnji nogostupa i kanalizacije, ugovoreni su u razdoblju od 2007. do 2009. u vrijednosti 3.260.440,00 kn, a radovi na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u iznosu 578.550,00 kn ili ukupno 3.838.990,00 kn. Obračunani su u iznosu 4.744.890,00 kn (nogostup i kanalizacija u iznosu 3.418.434,00 kn ili za 157.994,00 kn ili 4,5% više od ugovorenog iznosa, a asfaltiranje u iznosu 1.326.456,00 kn, odnosno za 578.550,00 kn ili 77,3% više od ugovorene vrijednosti). Zbog nedostatka sredstva za financiranje radova plaćanje je ugovoreno s odgodom (za nogostup i kanalizaciju u roku 18 mjeseci od dana ovjere situacije, a za asfaltiranje u roku deset mjeseci od dana ovjere okončane situacije, u jednakim mjesečnim obrocima). Plaćeni su ukupno 2.721.783,00 kn (nogostup i kanalizacija 2.621.783,00 kn, a asfaltiranje 100.000,00 kn), a plaćanja nisu obavljena na ugovoreni način. Obveze prema izvoditeljima navedenih radova iznose ukupno 2.023.107,00 kn (asfaltiranje 1.226.456,00 kn i nogostup i kanalizacija 796.651,00 kn).

Zbog naplate zadužnica čije izdavanje nije ugovoreno (a koju je u siječnju i veljači 2010. izvoditelj naplatio u iznosu 796.651,00 kn), došlo je do poremećaja u financiranju tekuće likvidnosti Grada i nemogućnosti podmirivanja svih javnih potreba u nadležnosti Grada (ukupno 28 dana). Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.