



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PRELOG

Čakovec, 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	14



REPUBLIKA HRVATSKA

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/07

Urbroj: 613-22-10-7

Čakovec, 5. srpnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. svibnja do 5. 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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije Obuhvaća osam naselja s ukupno 7 870 stanovnika (prema popisu stanovnika iz 2001.). Osnovano je osam mjesnih odbora. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad 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, održavanje javnih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova, osnovan je ured grada, te tri upravna odjela: odjel za prostorno uređenje, stambeno komunalne poslove, graditeljstvo i zaštitu okoliša, odjel za gospodarstvo, financije i proračun, te odjel za društvene djelatnosti. Grad ima 11 zaposlenika i tri proračunska korisnika u kojima radi 26 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 Dragutin Glavina.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 18.644.186,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.256.434,00 kn, što je za 2.387.752,00 kn ili 12,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 7.774.502,00 kn ili 32,4%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu 1.670.586,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	14.893.600,00	14.369.965,00	96,5	88,4
1.1.	Prihodi od poreza	5.975.500,00	6.169.174,00	103,2	37,9
1.1.1.	Porez na dohodak	5.375.500,00	5.574.141,00	103,7	34,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	300.000,00	273.405,00	91,1	1,7
1.1.3.	Gradski porezi	300.000,00	321.628,00	107,2	2,0
1.2.	Pomoći	2.740.000,00	1.631.600,00	59,5	10,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	190.000,00	194.550,00	102,4	1,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.550.000,00	1.437.050,00	56,4	8,8
1.3.	Prihodi od imovine	1.441.000,00	1.413.846,00	98,1	8,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	30.700,00	29.473,00	96,0	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.410.300,00	1.384.373,00	98,2	8,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.717.100,00	4.735.606,00	100,4	29,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	62.000,00	59.632,00	96,2	0,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	3.080.000,00	3.056.653,00	99,2	18,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.575.100,00	1.619.321,00	102,8	10,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	20.000,00	419.739,00	0,0	2,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.080.000,00	1.886.469,00	90,7	11,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.650.000,00	1.482.053,00	89,8	9,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	430.000,00	404.416,00	94,1	2,5
3.	Višak prihoda	1.670.586,00	0,00	-	-
Ukupno prihodi		18.644.186,00	16.256.434,00	87,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 6.169.174,00 kn ili 37,9%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 4.735.606,00 kn ili 29,1%, te od prodaje nefinancijske imovine 1.886.469,00 kn ili 11,6%. Svi drugi prihodi iznose 3.465.185,00 kn ili 21,4%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se na prodaju građevinskih zemljišta po naseljima i u gospodarskoj zoni. Prodaja je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, korištenje mineralnih sirovina, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu i doprinos, šumski doprinos, donacije, prodaju poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, te građevinskog objekta. Ostvareni su u iznosu 8.281.292,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 50,9%. Za propisane namjene je utrošeno 7.892.486,00 kn ili 95,3%, a 388.806,00 kn (primljeno od pravne osobe za izgradnju trga i prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) je neutrošeno te se koncem godine nalazi na računu proračuna.

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	12.549.126,00	12.147.395,00	96,8	67,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.650.300,00	2.563.690,00	96,7	14,3
1.2.	Materijalni rashodi	4.852.176,00	4.712.218,00	97,1	26,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	108.000,00	101.229,00	93,7	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.030.000,00	999.415,00	97,0	5,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.961.940,00	2.913.132,00	98,4	16,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	752.236,00	698.442,00	92,8	3,9
1.3.	Financijski rashodi	182.650,00	188.736,00	103,3	1,1
1.4.	Subvencije	70.000,00	34.064,00	48,7	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	595.000,00	561.711,00	94,4	3,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	4.199.000,00	4.086.976,00	97,3	22,8
1.6.1.	Tekuće donacije	1.674.000,00	1.557.702,00	93,1	8,7
1.6.2.	Kapitalne donacije	395.000,00	369.679,00	93,6	2,1
1.6.3.	Kapitalne pomoći	2.120.000,00	2.159.595,00	101,9	12,0
1.6.4.	Drugi rashodi	10.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.295.060,00	5.021.618,00	94,8	28,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	331.000,00	332.142,00	100,3	1,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.964.060,00	4.689.476,00	94,5	26,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	800.000,00	757.878,00	94,7	4,2
3.1.	Izdaci za udjele u glavnici	800.000,00	757.878,00	94,7	4,2
Ukupno rashodi i izdaci		18.644.186,00	17.926.891,00	96,2	100,0
Manjak prihoda			1.670.457,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 18.644.186,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.926.891,00 kn, što je za 717.295,00 kn ili 3,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.670.457,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.670.628,00 kn čini višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 171,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.021.618,00 kn ili 28,0%, materijalne rashode u iznosu 4.712.218,00 kn ili 26,3%, te druge rashode poslovanja 4.086.976,00 kn ili 22,8% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci: za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 4.106.079,00 kn i imaju udjel 22,9% u ukupnim rashodima i izdacima. Iznad plana izvršeni su financijski rashodi za 6.086,00 kn ili 3,3% i kapitalne pomoći za 39.595,00 kn ili 1,9% 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 86.792.861,00 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	42.411.096,00	57.904.604,00	136,5
2.	Financijska imovina	28.922.572,00	28.888.257,00	99,9
2.1.	Novčana sredstva	2.306.752,00	703.573,00	30,5
2.2.	Potraživanja	6.449.078,00	4.483.793,00	69,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	20.166.742,00	23.700.891,00	117,5
	Ukupno imovina	71.333.668,00	86.792.861,00	121,7
3.	Obveze	982.383,00	1.126.806,00	114,7
4.	Vlastiti izvori	70.333.668,00	85.666.055,00	121,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	71.333.668,00	86.792.861,00	121,7
5.	Izvanbilančni zapisi	0,00	5.465.006,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta (građevinsko i poljoprivredno) u iznosu 12.065.107,00 kn, građevinskih objekata 43.151.794,00 kn, opreme 289.250,00 kn, prijevoznih sredstava 13.994,00 kn, umjetničkih djela 129.485,00 kn, ulaganja u računalne programe 414.914,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi (rekonstrukcija poslovne zgrade, izgradnja trga te parka uz dom kulture) 1.840.060,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 703.573,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 23.700.891,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja (poreze, prihode od imovine i po posebnim propisima) 3.755.981,00 kn, druga potraživanja (naknada za uređenje voda) 329.429,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta i stanova) 398.383,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (naknada za uređenje voda, obveze za zaposlene i drugo) u iznosu 608.365,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine (za izgradnju i rekonstrukciju poslovnih objekata i drugo) 518.441,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je dano jamstvo u 2008. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada koje upravlja gospodarskim zonama u iznosu 3.000.000,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture (prometnice i kanalizacijska mreža) u gospodarskoj zoni, dok se 2.465.006,00 kn odnosi na dane suglasnosti za zaduživanje komunalnom trgovačkom društvu u razdoblju 2005.-2009. u vlasništvu Grada za nabavu dugotrajne materijalne imovine (kupnju prijevoznih sredstava, opreme i druge imovine).

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 proračuna, 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Grada u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i 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 naložio je izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Predložio je uređivanje imovinsko pravnih odnosa kod prijenosa sredstava komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture, te je naložio provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen.
- Poduzete su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa kod prijenosa sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.
- Provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, 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, 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 150/05). Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u rujnu 2009. Prema Planu, uspostavljanje sustava unutarnje kontrole (sastavljanje izjave o viziji, misiji i ciljevima, procjena komponenata financijskog upravljanja, opis poslovnih procesa te drugo) predviđeno je za razdoblje od lipnja 2010. do lipnja 2012. U 2007. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Druge aktivnosti nisu poduzimane. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Grad je dužan poduzimati sve propisane aktivnosti (dostavljanje plana Ministarstvu financija, procjenjivanje postojećih komponenti, sastavljanje izjave o misiji, viziji, mape procesa i drugo).

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. dostavljeno Ministarstvu financija tijekom 2010., te da će nadalje razvijati sustav uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u gospodarskoj zoni ostvareni su u iznosu 208.000,00 kn. Odlukom poglavarstva iz 2007. utvrđena je početna cijena zemljišta u iznosu 4,50 EUR/m², te vrijednost sufinanciranja izgradnje komunalne infrastrukture (oborinska odvodnja, vodovod, plin, struja, prometnice) u iznosu 10 odnosno 13 EUR/m². Prema odluci, kupci zemljište i najmanje 35,0% cijene za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture plaćaju pri zaključivanju ugovora, a ostatak u tri jednaka godišnja obroka i godišnju kamatu od 4,0%. U 2008. prodano je jedno zemljište, u 2009. zemljište površine 7 700,0 m², a tri gradilišta su slobodna i namijenjena za daljnju prodaju.

Po provedenom natječaju iz ranijih godina, u siječnju 2009. prodano je građevinsko zemljište površine 7 700,0 m² po 4,50 EUR za m², odnosno za 252.945,00 kn. Sastavljen je zapisnik, te je kupac tijekom 2009. platio jamčevinu i dio vrijednosti zemljišta u iznosu 208.000,00 kn. Ugovori o prodaji zemljišta i sufinanciranju izgradnje komunalne infrastrukture nisu zaključeni. Prema odluci poglavarstva, zaključuju se u trenutku kada se plati cjelokupna vrijednost zemljišta i najmanje 35,0% cijene za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture. Vrijednost komunalnog opremanja zemljišta utvrđena je u iznosu od 10 do 13 EUR ovisno o grupi zemljišta. Odlukama poglavarstva iz veljače i ožujka 2009., odnosno odlukom gradonačelnika iz ožujka 2010. produžen je rok za plaćanje vrijednosti zemljišta i sufinanciranja izgradnje komunalne infrastrukture do konca lipnja 2010., te je, u skladu s odlukom, odgođena provedba prijenosa vlasništva. S obzirom da zemljište nije plaćeno u cijelosti, te da ugovori nisu zaključeni, uplatu je trebalo evidentirati na računima odgođenih prihoda i priznati u razdoblju na koji se odnose, odnosno u trenutku nastanka rashoda za ostvarenje tih prihoda. Prema odredbama članaka 21. i 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prihodi i rashodi se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja, a prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem postaju raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. U okviru prihoda budućih razdoblja iskazuju se prihodi koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da ugovori o prodaji zemljišta i sufinanciranju izgradnje komunalne infrastrukture nisu zaključeni s obzirom da zemljište nije plaćeno u cijelosti. Uplaćeni dio u iznosu 208.000,00 kn iskazan je u приходima tekuće godine umjesto na računu odgođenih prihoda jer su rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni u kojoj se nalazi navedeno zemljište nastali prethodnih godina, te se prihodi i rashodi budućih razdoblja ne mogu sučeliti.*

2.3. Državni ured za reviziju nije prihvatio obrazloženje Grada o iskazivanju jamčevine u okviru prihoda. S obzirom da zemljište nije plaćeno u cijelosti, te da ugovori nisu zaključeni, uplatu je trebalo evidentirati na računima odgođenih prihoda.

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 18.644.186,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.256.434,00 kn, što je za 2.387.752,00 kn ili 12,8% manje od plana. U planiranim приходima sadržan je višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu 1.670.586,00 kn.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 1.382.402,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi i Odluka o vrijednosti boda donesene su u 2000., a izmjene i dopune u 2001. i studenome 2009. i usklađene su s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad nije ostvario prihode, nije ispostavio rješenja i utvrdio obveznike za plaćanje komunalne naknade za vlasnike, odnosno, korisnike garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti te neizgrađenog građevinskog zemljišta.

Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), komunalnu naknadu plaćaju i vlasnici odnosno korisnici garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun te izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Utvrđivanjem i naplatom propisanih proračunskih prihoda, Grad je mogao ostvariti više ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 122.416,00 kn. Poslove prikupljanja prihoda i podjelu jedinicama lokalne samouprave obavlja poslovna banka. Sredstva u iznosu 55.087,00 kn nisu utrošena i koncem godine nalaze se na računu proračuna. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 67.329,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 59/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97 – Odluka USRH, 68/98, 163/98, 95/00, 120/00, 94/01 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i naplaćivanje komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te prikupljanje i uplaćivanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na obračunavanje i naplaćivanje komunalne naknade navodi da je utvrđivanje vlasnika garažnih prostora, neizgrađenog građevnog zemljišta i građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti u tijeku.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 18.644.186,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.926.891,00 kn, što je za 717.295,00 kn ili 3,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iskazan je u iznosu 1.670.457,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.670.628,00 kn čini višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 171,00 kn.

Rashodi za izgradnju tri pješačko biciklističke staze izvršeni su u ukupnom iznosu 1.256.501,00 kn. Za izgradnju staza provedeni su propisani postupci nabave, zaključeni su ugovori i radovi su izvedeni u skladu s ugovorenim. Izgrađene pješačko biciklističke staze evidentirane su u imovini Grada. Prije početka izgradnje, izrađena je projektna dokumentacija, međutim dozvole za građenje nisu pribavljene. Odredbama članaka 103. i 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07,38/09), zahvati u prostoru provode se u skladu s dokumentima prostornog uređenja, posebnim propisima i lokacijskom dozvolom, te su propisani akti na temelju kojih se može pristupiti građenju.

Jednostavne građevine i radove čijem se građenju, odnosno izvođenju može pristupiti bez akta kojim se odobrava građenje određuje ministar pravilnikom.

Grad je u razdoblju od 2006. do 2009. prenio trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada ukupno 30.745.316,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 2.881.207,00 kn ili 16,1% ukupnih rashoda i izdataka. U okviru kapitalnih pomoći je evidentirano 2.123.329,00 kn i u okviru izdataka za udjele 757.878,00 kn. Prijenosi u okviru kapitalnih pomoći u iznosu 2.123.329,00 kn izvršeni su trgovačkom društvu za izgradnju, organizaciju i upravljanje gospodarskim zonama u vlasništvu Grada u iznosu 1.396.301,00 kn, te gradskom komunalnom društvu 727.028,00 kn. Prijenosi su izvršeni za ulaganja u izgradnju i uređenje cesta, pješačkih staza, kanalizacije, groblja (ulaganja u zgradu mrtvačnice, ogradu, trajne nasade i rasvjetu na groblju), javne rasvjete, javnih površina, autobusnih stajališta i nadstrešnice, parkirališta i tržnice. U prosincu 2009. Grad je s društvima zaključio ugovore prema kojima je izgrađena imovina prenesena trgovačkim društvima i evidentirana u poslovnim knjigama društava. Odredbama članaka 3. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09) utvrđene su komunalne djelatnosti i što se podrazumijeva pod obavljanjem pojedinih poslova. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture (javne površine, nerazvrstane ceste, groblja te javna rasvjeta) u djelokrugu je jedinica lokalne samouprave čija izgradnja se financira iz cijene komunalne usluge, naknada za priključenje, proračuna jedinice lokalne samouprave, naknade za koncesije i drugih izvora utvrđenih posebnim zakonom. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze, a prema odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 82/06, 138/06, 146/08, 152/08, 38/09, 124/09, 153/09), javne ceste su javno dobro u općoj uporabi i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. Prema zakonskim propisima (Zakon o javnim cestama, Zakon o grobljima i Zakon o komunalnom gospodarstvu) spomenuta imovina ima status javnog dobra kojima se ne može slobodno raspolagati, niti se sukladno tome takva dobra ne bi mogla valjano unositi u imovinu Društva. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08 i 38/09), navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice. S obzirom da je izgradnja i uređenje cesta, pješačkih staza, kanalizacije, groblja (ulaganja u zgradu mrtvačnice, ogradu, trajne nasade i rasvjetu na groblju), javne rasvjete, javnih površina, autobusnih stajališta i nadstrešnice, parkirališta i tržnice u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Grad je trebao provesti postupke javne nabave. Predlaže se urediti međusobne imovinsko pravne odnose radi transparentnog iskazivanja imovine te učinkovitog raspolaganja sredstvima. U okviru izdataka za udjele izvršeni su prijenosi u iznosu 757.878,00 kn ili 4,2% ukupnih rashoda i izdataka trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u kojem Grad ima 4,43% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i u cijeni usluge iznos za financiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže, a iz navedenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Gradu obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Gradnja vodovoda i kanalizacije iz prikupljenih sredstava u cijeni vode i naknade za priključenje na vodovod planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009.

Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Grada u kapitalu Društva. Grad na temelju izjave o prijebodu evidentira prikupljene prihode te rashode za nabavu nefinancijske imovine. Prema izvješću Društva za 2009., ukupno su prikupljena sredstva u iznosu 807.356,00 kn, a istodobno su za izvršena ulaganja evidentirani izdaci za udjele u iznosu 757.878,00 kn, te rashodi za manipulativne troškove 49.478,00 kn. Uz izvješće i izjave o prijebodu nisu priloženi obračuni ili računi za izvedene radove, te Grad nema potpun pregled nad izvršenim rashodima za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz prikupljenih sredstava. U razdoblju od 2006. do 2009. Grad je trgovačkom društvu prenio ukupno 4.271.931,00 kn. Prema odluci iz 2006., Društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u kapitalu za 2.616.700,00 kn, a 897.353,00 kn je prenijelo u pričuve, te koncem 2009. stanje udjela iznosi 12.060.600,00 kn ili 4,43%. 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 i odvodnja 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. 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 je 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.

Državni ured za reviziju nalaže pristupiti gradnji objekata nakon pribavljenih propisanih dozvola u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

- 4.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na pribavljanje dozvola za građenje navodi da je rekonstrukcija ceste u naselju Draškovec započela 1999., kad je i ishodišna građevinska dozvola za rekonstrukciju. Preostale dvije pješačko biciklističke staze izgrađene su u suradnji sa Županijskom upravom za ceste koja izgradnju staza smatra tekućim održavanjem cesta za koje nije potrebno pribaviti građevinske dozvole. U dijelu što se odnosi na uređivanje imovinsko pravnih odnose navodi da će radi transparentnog iskazivanja te učinkovitog raspolaganja imovinom i nadalje uređivati imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u skladu sa zakonskim odredbama.*
- 4.3. Državni ured za reviziju nije prihvatio obrazloženje Grada u dijelu što se odnosi na pribavljanje građevinskih dozvola. Jednostavne građevine i radovi koji se mogu graditi odnosno izvoditi bez rješenja o uvjetima građenja, potvrđenog glavnog projekta i građevinske dozvole i/ili lokacijske dozvole propisani su Pravilnikom o jednostavnim građevinama i radovima (Narodne novine 21/09 i 57/10). S obzirom da izgradnja pješačkih i biciklističkih staza uz javne i nerazvrstane ceste nije obuhvaćena navedenim Pravilnikom, sukladno odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/06 i 38/09) za izgradnju je potrebno pribaviti akt kojim se odobrava građenje.

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Planirana ukupna vrijednost nabave iznosi 8.281.000,00 kn, a u 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u iznosu 7.799.781,00 kn. Odnose se rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.555.398,00 kn, te na nabavu u okviru rashoda poslovanja u iznosu 3.244.383,00 kn. U 2009. provedeno je ukupno sedam postupaka javne nabave (šest za radove i jedan za robu), od čega pet otvorenih postupaka nabave male vrijednosti i dva otvorena postupka nabave velike vrijednosti. Otvoreni postupci nabave male vrijednosti provedeni su za nabavu agregata, izgradnju tri pješačko biciklističke staze, te izgradnju ceste, a otvoreni postupci nabave velike vrijednosti provedeni su za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i izgradnju trga. Ugovorena vrijednost nabave za radove iznosi 5.764.125,00 kn, a za robu 120.233,00 kn, odnosno ukupno 5.884.358,00 kn. Tijekom 2009. poništen je postupak javne nabave za izgradnju ceste. Po ugovorima su izvršeni rashodi u iznosu 1.760.343,00 kn (u okviru rashoda poslovanja 120.342,00 kn i nabave nefinancijske imovine 1.640.110,00 kn). Osim toga, u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni rashodi za rekonstrukciju poslovne zgrade u iznosu 1.632.272,00 kn za koje je postupak nabave provelo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva. U okviru drugih rashoda (kapitalne pomoći) izvršeni su prijenosi gradskom komunalnom društvu na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u iznosu 2.159.595,00 kn. Od navedenog iznosa, za rashode u iznosu 1.815.395,00 kn Grad je postupke nabave proveo ranijih godina, a u 2009. je proveo postupak nabave agregata, a rashodi su izvršeni u iznosu 120.233,00 kn. Druge robe, radovi i usluge (do 70.000,00 kn) nabavljeni su izravnim ugovaranjem u ukupnom iznosu 2.267.511,00 kn. Bez provedenog propisanog postupka nabave izvršeni su rashodi za izgradnju pješačko biciklističke staze u iznosu 223.967,00 kn (sredstva prenesena gradskom komunalnom društvu). Prema odredbama članka 3. i 128. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona, a naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na provođenje postupka nabave za izgradnju pješačko biciklističke staze navodi da je stazu izgradilo gradsko komunalno društvo koje je nabavilo građevni materijal i betonsku galanteriju za izradu staze.*

5.3. Državni ured za reviziju nije prihvatio obrazloženje Grada što se odnosi na postupke nabave za izgradnju pješačko biciklističke staze. Održavanje i izgradnja javnih površina koje između ostalog obuhvaćaju pješačke i biciklističke staze prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u nadležnosti je jedinice lokalne samouprave i financira se proračunskim sredstvima. Stoga je Grad dužan izgradnju planirati proračunom i programom izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, provesti propisane postupke nabave prema propisima o javnoj nabavi, te evidentirati izgrađenu imovinu u poslovnim knjigama.

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:
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen, te je imenovan voditelj i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, a druge aktivnosti nisu poduzimane (točka 1.1. Nalaza).
 - U okviru prihoda evidentirana je uplata za zemljište u iznosu 208.000,00 kn. S obzirom da za prodaju zemljišta nije zaključen ugovor, primljenu uplatu je trebalo evidentirati na računima odgođenih prihoda i priznati u razdoblju na koji se odnose (točka 2.1. Nalaza).
 - Grad nije ostvario prihode, nije ispostavio rješenja i utvrdio obveznike za plaćanje komunalne naknade za vlasnike odnosno korisnike garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti te neizgrađenog građevinskog zemljišta. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 67.329,00 kn (točka 3.1. Nalaza).
 - Bez prethodno pribavljenih dozvola za građenje, izgrađene su tri pješačko biciklističke staze u vrijednosti 1.256.501,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2009. preneseno je trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada ukupno 30.745.316,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 2.881.207,00 kn ili 16,1% ukupnih rashoda i izdataka. Od ukupno prenesenih sredstava, na prijenose trgovačkim društvima u vlasništvu Grada odnosi se ukupno 26.473.385,00 kn (od čega u 2009. u iznosu 2.123.329,00 kn), a odnose se na ulaganja u izgradnju i uređenje cesta, pješačkih staza, kanalizacije, groblja (ulaganja u zgradu mrtvačnice, ogradu, trajne nasade i rasvjetu na groblju), javne rasvjete, javnih površina, autobusnih stajališta i nadstrešnice te parkirališta i tržnice. U prosincu 2009. Grad je s društvima zaključio ugovore prema kojima je imovina Grada evidentirana u poslovnim knjigama društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Također, je Grad je u razdoblju od 2006. do 2009. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 4,43% udjela u vlasništvu prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 4.271.931,00 kn (od čega se na 2009. odnosi 757.878,00 kn). Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4.1. Nalaza).

- Nabava radova za izgradnju pješačko biciklističke staze u iznosu 223.967,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave (Točka 5.1. Nalaza).

4. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 7 870 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovan je ured grada i odjeli. U Gradu koncem 2009. radi 11 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.256.434,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 17.926.891,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iskazan je u iznosu 1.670.457,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.670.628,00 kn čini višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 171,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 6.169.174,00 kn ili 37,9%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 4.735.606,00 kn ili 29,1%. Svi drugi prihodi iznose 5.351.654,00 kn ili 33,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.281.292,00 kn i čine 51,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od navedenog iznosa je za propisane namjene utrošeno 7.733.136,00 kn, a 388.806,00 kn (primljeno od pravne osobe za izgradnju trga i prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) je neutrošeno i koncem godine nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 1.554.265,00 kn, od čega su za 798.197,00 kn pokrenuti postupci ovrhe (naplaćeno je 578.760,00 kn ili 72,5% od utuženog), dok su za preostali dio upućene opomene i obračunate kamate za zakašnjenje. Grad se u 2009. i ranijih godina nije zaduživao, a slobodna novčana sredstva je tijekom godine oročavao u poslovnoj banci. U 2008. dano je jamstvo trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 3.000.000,00 kn. U razdoblju od 2005. do 2009. dane su suglasnosti za zaduženje gradskom komunalnom društvu u iznosu 2.465.006,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.021.618,00 kn ili 28,0%, materijalne rashode u iznosu 4.712.218,00 kn ili 26,3%, te druge rashode poslovanja 4.086.976,00 kn ili 22,8% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U okviru drugih rashoda i izdataka za udjele, Grad je u razdoblju od 2006. do 2009. za ulaganja u izgradnju vodovoda i kanalizacije, groblja, javne rasvjete, javnih površina, ulica, pješačko biciklističkih staza i druge imovine trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada prenio sredstva u ukupnom iznosu 30.745.316,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 2.881.207,00 kn ili 16,1% ukupnih rashoda i izdataka. Izgrađeni objekti komunalne infrastrukture i druge imovine evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Prema zakonskim propisima spomenuta imovina ima status javnog dobra kojima se ne može slobodno raspolagati, vlasništvo je lokalne jedinice, te se sukladno tome takva dobra ne bi mogla valjano unositi u imovinu 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. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci nabave. Grad je dužan i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonom te Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.