



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VRBOVSKO

Rijeka, 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
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/12

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 26. srpnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. ožujka do 26. 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 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 65 naselja s ukupno 6 047 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području 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 sa 16 zaposlenih, te ima deset zaposlenih za poslove iz programa pomoći starijim i nemoćnim osobama koji se sufinancira iz Državnog proračuna. Grad ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnicu) u kojima radi devet zaposlenika. Statut i Poslovnik gradskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Do lipnja 2009. odgovorna osoba bio je gradonačelnik Anton Mance, a od lipnja kao i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba je gradonačelnik Željko Mirković.

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 su planirani u iznosu 31.072.930,00 kn, ostvareni su u iznosu 22.682.458,00 kn, što je za 8.390.472,00 kn ili 27,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 7.349.766,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 4.014.296,00 kn ili 15,0%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima 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	20.389.164,00	18.956.932,00	93,0	83,6
1.1.	Prihodi od poreza	12.220.392,00	12.123.690,00	99,2	53,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	11.050.392,00	10.990.834,00	99,5	48,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	700.000,00	697.650,00	99,7	3,1
1.1.3.	Gradski porezi	470.000,00	435.206,00	92,6	1,9
1.2.	Pomoći	4.109.221,00	3.106.185,00	75,6	13,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.121.100,00	1.943.064,00	91,6	8,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.988.121,00	1.163.121,00	58,5	5,1
1.3.	Prihodi od imovine	949.551,00	973.040,00	102,5	4,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	310.000,00	428.402,00	138,2	1,9
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	639.551,00	544.638,00	85,2	2,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.090.000,00	2.681.897,00	86,8	11,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	90.000,00	78.660,00	87,4	0,3
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	2.050.000,00	1.746.886,00	85,2	7,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	950.000,00	856.351,00	90,1	3,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	20.000,00	72.120,00	360,6	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	94.000,00	97.250,00	103,5	0,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	94.000,00	97.250,00	103,5	0,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.240.000,00	3.628.276,00	112,0	16,0
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	240.000,00	628.276,00	261,8	2,8
3.2.	Primici od zaduživanja	3.000.000,00	3.000.000,00	100,0	13,2
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	7.349.766,00	0,00	-	-
	Ukupno	31.072.930,00	22.682.458,00	73,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.990.834,00 kn ili 48,4%, prihodi od pomoći u iznosu 3.106.185,00 kn ili 13,7% i primici od zaduživanja u iznosu 3.000.000,00 kn ili 13,2%. Svi drugi prihodi iznose 5.585.439,00 kn ili 24,6% ukupnih prihoda. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 6,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, šumski doprinos, grobne naknade, prihode od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih razvoju i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 5.933.306,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 26,2%. Prihodi su utrošeni za zakonom 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	16.278.097,00	14.505.842,00	89,1	55,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.085.050,00	3.932.405,00	96,3	14,9
1.2.	Materijalni rashodi	5.877.729,00	5.078.676,00	86,4	19,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	289.440,00	256.079,00	88,5	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.258.295,00	1.110.269,00	88,2	4,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.636.800,00	2.137.838,00	81,1	8,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.693.194,00	1.574.490,00	93,0	6,0
1.3.	Financijski rashodi	174.000,00	166.110,00	95,5	0,6
1.4.	Subvencije	800.000,00	744.240,00	93,0	2,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.379.300,00	1.123.623,00	81,5	4,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.962.018,00	3.460.788,00	87,3	13,2
1.6.1.	Tekuće donacije	2.157.018,00	2.058.193,00	95,4	7,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	225.000,00	225.000,00	100,0	0,9
1.6.3.	Kapitalne pomoći	1.580.000,00	1.177.595,00	74,5	4,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.284.833,00	8.980.437,00	79,6	34,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	4.000.000,00	3.590.423,00	89,8	13,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.892.833,00	5.011.872,00	72,7	19,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	392.000,00	378.142,00	96,5	1,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.510.000,00	2.833.595,00	80,7	10,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	800.000,00	762.205,00	95,3	2,9
3.2.	Izdaci za dane zajmove	500.000,00	310.000,00	62,0	1,2
3.3.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	2.210.000,00	1.761.390,00	79,7	6,7
Ukupno		31.072.930,00	26.319.874,00	84,7	100,0
Manjak prihoda i primitaka			3.637.416,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 31.072.930,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.319.874,00 kn, što je za 4.753.056,00 kn ili 15,3 % manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.637.416,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 7.349.765,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 3.712.349,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.980.437,00 kn ili 34,1%, materijalne rashode u iznosu 5.078.676,00 kn ili 19,3%, te rashode za zaposlene u iznosu 3.932.405,00 kn ili 14,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 8.328.356,00 kn i imaju udjel 31,6%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 79.360.064,00 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	44.798.778,00	52.815.710,00	117,9
2.	Financijska imovina	28.246.893,00	26.544.354,00	94,0
2.1.	Novčana sredstva	3.113.331,00	4.638.132,00	149,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	6.087.917,00	714.047,00	11,7
2.3.	Potraživanja	5.719.202,00	5.701.688,00	99,7
2.4.	Dani zajmovi	2.371.393,00	2.535.437,00	106,9
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.955.050,00	12.955.050,00	118,3
	Ukupno imovina	73.045.671,00	79.360.064,00	108,6
3.	Obveze	811.623,00	3.432.633,00	422,9
4.	Vlastiti izvori	72.234.048,00	75.927.431,00	105,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	73.045.671,00	79.360.064,00	108,6
	Izvanbilančni zapisi	204.103,00	204.103,00	100,0

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 35.142.256,00 kn, vrijednost zemljišta u iznosu 7.222.220,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 6.104.405,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 2.539.932,00 kn (geodetske izmjere i nacrti, te projektna dokumentacija), prijevozna sredstava u iznosu 1.232.507,00 kn, opremu u iznosu 555.240,00 kn i višegodišnje nasade u iznosu 19.150,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnici u iznosu 12.955.050,00 kn, novčana sredstva u iznosu 4.638.132,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.926.981,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.755.801,00 kn, dane zajmove u iznosu 2.535.437,00 kn, depozite 714.047,00 kn i druga potraživanja u iznosu 18.906,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljeni zajam u iznosu 2.500.000,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 513.030,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 419.603,00 kn. Grad se u 2009. godini zadužio kod poslovne banke u iznosu 3.000.000,00 kn, te je tijekom godine otplaćeno je 500.000,00 kn glavnice i 262.205,00 kn kamata na ime primljenog zajma. Navedena sredstva su namjenski utrošena za kupnju zemljišta za poduzetničku zonu. Poslove oko otkupa zemljišta i izgradnju potrebne infrastrukture za poduzetničku zonu vodi Grad, a poslove oko promidžbe i drugih aktivnosti vezanih uz potencijalna ulaganja u zoni vodi trgovačko društvo u vlasništvu Grada.

Izvanbilančni zapisi se odnose na potraživanje za poduzetničke kredite iz ranijih godina i zaštićenu najamninu u iznosu 204.103,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2009.,
- 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. Provjereno je da li je uspostavljen sustav unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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, primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a dio vrijednosno manje značajnih stavki, testirano je metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su 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 poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, provođenje javne nabave za radove u skladu s propisima o javnoj nabavi, te je predložio urediti imovinsko-pravne odnose za kapitalne investicije putem trgovačkog i komunalnog društva u vlasništvu i izraditi procjenu vrijednosti projekta izgradnje poduzetničke zone, izvora financiranja, te dinamiku planiranih aktivnosti.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Postupak javne nabave za radove na izgradnji i proširenju javne rasvjete provodi se u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Provesti postupak javne nabave (lož ulje) 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: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, 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). U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. U srpnju 2007. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola i rokovi za provedbu spomenutih aktivnosti. U skladu s planom utvrđena je Izjava o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima. Donesen je popis značajnih poslovnih procesa te je sastavljena mapa poslovnih procesa. Kontrolne aktivnosti koje su utvrđene u mapi poslovnih procesa, u pojedinim slučajevima nisu u potpunosti provedene. Za pripremu plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola predviđen je rok do lipnja 2010. Koncem siječnja 2010. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije u obavezi ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijave, te 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 u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće postupati po danom nalogu.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama rashodi koji su izvršeni prema proračunskim korisnicima u iznosu 1.290.693,00 kn (dječji vrtić i gradska knjižnica) evidentirani su prema temeljnicama bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava (ovjerenih zahtjeva za isplatu, računa primljenih od dobavljača).

Navedeno nije u skladu sa odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojem se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama iz kojih se nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane dospjele obveze za nefinancijsku imovinu u iznosu 3.590.423,00 kn (kupljeno zemljište za potrebe izgradnje poduzetničke zone), obveze za plaće u iznosu 1.625.391,00 kn i obveze za proračunske korisnike u iznosu 1.290.693,00 kn (dječji vrtić u iznosu 1.009.981,00 kn i gradska knjižnica u iznosu 280.712,00 kn). Prema odredbama članka 18. stavka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu imovina i obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode prema vjerodostojnim knjigovodstvenim dokumentima, te evidentirati obveze prema računovodstvenom načelu nastanka događaja u skladu sa Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su svi rashodi proračunskih korisnika (dječji vrtić i gradska knjižnica) bili planirani proračunom Grada, te su evidentirani u glavnoj knjizi. Knjiženje i evidentiranje nastalih rashoda obavljalo se na temelju ovjerenih financijskih izvještaja koji se temeljem ugovora kvartalno dostavljaju Gradu. Nadalje, navodi da obveze za plaće zaposlenih nisu evidentirane zbog specifičnosti isplate plaća za tekući mjesec posljednjeg radnog dana u mjesecu, te da je stanje obveza u financijskim izvještajima Grada točno iskazano.*

3. Prihodi i primici

3.1. Za 2009. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 31.072.930,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.682.458,00 kn, što je za 8.390.472,00 kn ili 27,0% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 5.701.688,00 kn i u odnosu na 2008. kada su iznosila 5.719.202,00 kn manja su za 17.514,00 kn ili 0,3%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.755.801,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.926.981,00 kn, te druga potraživanja 18.906,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.852.047,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanje za komunalnu naknadu 1.300.353,00 kn, potraživanja za poreze 716.906,00 kn, komunalni doprinos 190.802,00 kn, zakup poslovnih prostora i javnih površina 162.038,00 kn, grobnu naknadu 146.060,00 kn, doprinos za šume 138.319,00 kn i druga potraživanja 101.323,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.926.981,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 405.003,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe.

Za naplatu svih drugih dospjelih potraživanja u iznosu 2.447.044,00 kn, dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Za naplatu komunalnog doprinosa na obročnu otplatu u iznosu 108.643,26 kn ugovoreni su i pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko zadužnica) u slučaju da dužnik ne plati dug u ugovorenom roku. Na nepravodobno naplaćene prihode Grad nije obračunavao i naplaćivao zatezne kamate. Prema odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže se na zakašnjela plaćanja obračunavanje zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su potraživanja najvećim dijelom od subjekata koji nisu u mogućnosti izvršavati obveze prema Gradu zbog loše gospodarske situacije. Grad je ranijih godina pokušavao naplatiti potraživanja od dijela navedenih subjekata prisilnim putem.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 31.072.930,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.319.874,00 kn, što je za 4.753.056,00 kn ili 15,3% manje od planiranih. Za 2009. ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 3.637.416,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 7.349.765,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 3.712.349,00 kn.

Proračunska zaliha planirana je u iznosu 250.000,00 kn, a izvršena u iznosu 265.670,00 kn, što je za 15.670,00 ili 6,3% više od plana. Sredstva proračunske zalihe planirana su i izvršena iznad propisanog iznosa. Odlukom o izvršavanju proračuna nije utvrđena visina sredstava proračunske zalihe. Navedeno nije u skladu sa odredbama članka 56. Zakona o proračunu prema kojem sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše 0,5% planiranih proračunskih prihoda bez primitaka, a visina sredstava proračunske zalihe utvrđuje se odlukom o izvršavanju proračuna.

Za 2009. donesen je program održavanja komunalne infrastrukture i izmjena kojom su planirana sredstva u iznosu 2.096.500,00 kn. Program je izvršen u iznosu 2.002.587,00 kn ili 95,5% od plana.

Program sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću, ali ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), propisano je da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Dio radova na održavanju javnih površina i groblja obavljao je vlastiti pogon Grada. Navedeni radovi obavljani su bez pisanog radnog naloga. Radni nalog je dokument koji sadrži ključne informacije o izvršavanju pojedinih radnih zadataka, te služi kao dokaz da su poslovi stvarno i izvršeni. O obavljanju navedenih poslova sastavljeno je i potpisano izvješće, ali bez točno popisanih obavljenih poslova. U cilju bolje kontrole predlaže se za poslove koje obavlja vlastiti pogon, sastavljanje radnih naloga.

Za poduzetničku zonu tijekom 2009. na temelju ugovora kupljene su 22 zemljišne čestice ukupne površine 84 861 m², od toga 63 106 m² po cijeni 50,00 kn/m², te 21 756 m² po cijeni 20 kn/m² ili ukupno u vrijednosti 3.590.423,00 kn. Projektom ukupnog razvoja Grada od 2006. do 2011. i programom mjera za unapređenje stanja u prostoru za četverogodišnje razdoblje iz 2007., na području Grada je predviđena izgradnja poduzetničke zone koja obuhvaća oko 140 000 m². U 2009. su izvedeni radovi za izgradnju infrastrukture poduzetničke zone u vrijednosti 1.261.840,00 kn, te za projektnu dokumentaciju 32.685,00 kn. Sva navedena ulaganja evidentirana su u imovini Grada. Za poduzetničku zonu nije izrađena procjena svih potrebnih ulaganja i izvora financiranja s dinamikom planiranih aktivnosti. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava izvršeni su u iznosu 2.938.985,00 kn i čine 11,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu i komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 1.177.595,00 kn i unutar izdataka za dionice i udjele u glavnici (dokapitalizacija trgovačkog društva) u iznosu 1.761.390,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu za područje vodoopskrbe u iznosu 677.595,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu u iznosu 2.261.390,00 kn.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada za opskrbu pitkom vodom, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada, prenesena su sredstva za ulaganja u vodoopskrbu u iznosu 610.436,00 kn i nabavu specijalnog vozila 67.159,00 kn. Za ulaganja u vodoopskrbu komunalno društvo zaključilo je s trgovačkim društvom za upravljanje vodama u vlasništvu države ugovor o sufinanciranju za 2009. u iznosu 789.597,00 kn kojim društvo osigurava sredstva u iznosu 135.718,00 kn ili 17,2%, a trgovačko društvo za upravljanje vodama u vlasništvu države 653.879,00 kn ili 82,8% od vrijednosti ulaganja. Izvor financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) i namjenska naknada za financiranje gradnje sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda (naknada za razvoj) i drugi prihodi proračuna. Od 2005. do konca 2009., Grad je prenio komunalnom društvu za proširenje vodoopskrbne mreže ukupno 3.637.181,00 kn. Postupke nabave provodi spomenuto komunalno društvo. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog 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. 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. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U 2009., trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 2.261.390,00 kn, te su u cijelosti utrošena za izgradnju vodovodne mreže (za potrebe izgradnje skijališta). Navedeno trgovačko društvo osnovao za izgradnju i gospodarenje sportsko rekreacijskim objektom (skijalištem). Sredstva su prenesena na temelju odluke gradskog vijeća, za dokapitalizaciju, u iznosu 1.761.390,00 kn, a putem kapitalnih pomoći u iznosu 500.000,00 kn. Do dana obavljanja revizije (lipanj 2010.) povećanje temeljnog kapitala kod nadležnog trgovačkog suda nije obavljeno. Navedenom trgovačkom društvu od 2005. do konca 2009., preneseno je ukupno 8.161.390,00 kn. Ranijih godina sredstva su utrošena za izgradnju vodovoda za skijalište, izradu projektne dokumentacije, nabavu opreme za skijalište i druge namjene. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. Skreće se pozornost na odredbe članaka 65. i 69. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08), koje propisuju da su javne športske građevine vlasništvo Republike Hrvatske, odnosno 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, između navedenih, i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. Izgradnja sportskih objekata spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Grada i financira se iz proračunskih sredstava. U 2007. izrađena je studija isplativosti izgradnje skijališta u vrijednosti 356.020.000,00 kn, te investicijski program za izgradnju skijališta s pripadajućom infrastrukturom (bez hotelskih, ugostiteljskih, servisnih i drugih sadržaja) u vrijednosti 168.700.000,00 kn s dinamikom ulaganja tri godine. Planirani izvori financiranja su sredstva državnog i županijskog proračuna, sredstva Grada i trgovačko društvo za gospodarenje šumama i šumskim zemljištima u vlasništvu države, te zaduživanje kod poslovnih banaka. Prema podacima trgovačkog društva u vlasništvu do konca 2009. u navedeni projekt je uloženo 14.000.000,00 kn. S obzirom na financijske mogućnosti Grada, te ekonomsku situaciju u društvu, predlaže se preispitati realnost daljnjeg ulaganja u navedeni projekt, te u skladu sa stvarnim mogućnostima i izvorima financiranja odrediti način njegovog financiranja. Za prenesena sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Grada potrebno je urediti pitanje vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i izvršenje proračunske zalihe u skladu sa odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je proračunska zaliha viša od dopuštenog iz razloga povećanih troškova lokalnih izbora.*

Navodi da su sredstva prenesena komunalnom društvu na temelju ugovora i ovjerenih obračunskih situacija, te su planirana i doznačena putem kapitalnih pomoći, a evidentirana su u imovini spomenutog društva.

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 11.284.833,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.980.437,00 kn, što je za 2.304.396,00 kn ili 20,4% manje od plana. U ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 34,1%. Najznačajnija ulaganja odnose se na kupnju zemljišta u iznosu 3.590.423,00 kn, uređenje i izgradnju cesta u iznosu 2.150.361,00 kn, izgradnju infrastrukture u poslovnoj zoni u iznosu 1.261.840,00 kn, te nabavu dva specijalna vozila za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.104.835,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa i drugih prihoda. Grad je donio plan nabave, kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 3.864.262,00 kn bez poreza. Za nabavu pojedinačnih vrijednosti manjih od 70.000,00 kn planirano je 2.685.245,00 kn. Tijekom 2009. provedena su tri postupka nabave velike vrijednosti i ugovorena je nabava u vrijednosti 3.980.145,00 kn (izgradnja infrastrukture u poslovnoj zoni, izgradnja nerazvrstanih cesta i nabava specijalnog vozila), te četiri postupka nabave male vrijednosti (nabava kamiona za održavanje komunalne infrastrukture, uređenje mrtvačnice i nogometnog igrališta, te izrada glavnog projekta poslovne zone jug) i ugovorena je nabava u vrijednosti 766.022,00 kn s porezom. Osim navedenih postupaka nabave ugovorena je nabava kredita za kupnju zemljišta u poslovnoj zoni u vrijednosti 3.597.268,00 kn koja nije obuhvaćena planom nabave jer je postupak nabave započet koncem 2008. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 7.397.268,00 kn. Dio rashoda koji je izvršen u 2009. odnosi se na rashode prema postupcima nabave koji su provedeni prethodne godine.

Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 1.203.420,00 kn. Rashodi su većim dijelom izvršavani u pojedinačnim vrijednostima ispod 70.000,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeno je lož ulje za grijanje upravne zgrade, domova kulture, te školske sportske dvorane u vrijednosti 194.979,00 kn s porezom. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je do povećanja rashoda za lož ulje došlo zbog izrazito duge i teške zime što se nije moglo predvidjeti.*

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:
 - Grad nije u potpunosti uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Kontrolne aktivnosti koje su utvrđene u mapi poslovnih procesa, u pojedinim slučajevima nisu u potpunosti provedene. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama na računima obveza nisu evidentirane obveze za nefinancijsku imovinu u iznosu 3.590.423,00 kn, obveze za plaće u iznosu 1.625.391,00 kn i obveze za proračunske korisnike u iznosu 1.290.693,00 kn (dječji vrtić u iznosu 1.009.981,00 kn i gradska knjižnica u iznosu 280.712,00 kn). Rashodi izvršeni prema proračunskim korisnicima u iznosu 1.290.693,00 kn evidentirani su prema temeljnicama bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava (točka 2. Nalaza).
 - Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 5.701.688,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.852.047,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.447.044,00 kn, dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Na nepravodobno naplaćene prihode Grad nije obračunavao i naplaćivao zatezne kamate (točka 3. Nalaza).
 - Sredstva proračunske zalihe planirana su i izvršena iznad propisanog iznosa, a Odlukom o izvršavanju proračuna nije utvrđena visina sredstava proračunske zalihe. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova. Vlastiti pogon Grada bez pisanih radnih naloga obavlja pojedine radne zadatke. Za projekt izgradnje poduzetničke zone nije izrađena procjena svih potrebnih ulaganja i izvora financiranja s dinamikom planiranih aktivnosti. Od 2005. do konca 2009., Grad je prenio komunalnom društvu u vlasništvu za proširenje vodoopskrbne mreže ukupno 3.637.181,00 kn, te trgovačkom društvu (skijalište) u vlasništvu ukupno 8.161.390,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama društava. Za prenesena sredstva komunalnom i trgovačkom društvu (skijalište) potrebno je urediti imovinsko pravne odnose. 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 te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Nabava lož ulja za grijanje upravne zgrade, domova kulture, te školske sportske dvorane u ukupnom iznosu 194.979,00 kn s porezom na dodanu vrijednost obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 65 naselja s ukupno 6 047 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je 16 zaposlenih, a poslove iz programa pomoći starijim i nemoćnim osobama obavlja deset djelatnika uz sufinanciranje iz Državnog proračuna. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 22.682.458,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 26.319.874,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 3.637.416,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 7.349.765,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.712.349,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.990.834,00 kn ili 48,5%, prihodi od pomoći u iznosu 3.106.185,00 kn ili 13,7% i primici od zaduživanja u iznosu 3.000.000,00 kn ili 13,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.933.306,00 kn i čine 26,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 2.852.047,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, komunalni doprinos i grobnu naknadu u iznosu 2.354.121,00 kn ili 82,5% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.447.044,00 kn osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Grad se u 2009. godini zadužio kod poslovne banke u iznosu 3.000.000,00 kn, a tijekom godine otplaćeno je 500.000,00 kn glavnice i 262.205,00 kn kamata. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava iznosi 550.286,00 kn i odnosi se na jamstvo dano vatrogasnoj zajednici Primorsko-goranske županije, te na dano jamstvo vatrogasnoj zajednici Grada za nabavu vatrogasnog vozila. Stanje danih zajmova iznosi 2.535.437,00 kn i odnosi se na zajmove za razvoj poduzetništva. Stanje depozita koncem 2009. iznosi 714.047,00 kn, a odnosi se na depozite kod poslovne banke za poduzetničke zajmove. 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 izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.980.437,00 kn ili 34,1%, materijalne rashode u iznosu 5.078.676,00 kn ili 19,3%, te rashode za zaposlene u iznosu 3.932.405,00 kn ili 14,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja. Grad je trgovačkom društvu (skijalište) i komunalnom društvu u potpunom vlasništvu prenio proračunska sredstva za izgradnju vodovodne mreže i nabavu komunalne opreme u iznosu 2.938.985,00 kn ili 11,2% ukupno izvršenih rashoda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama navedenih društava. Potrebno je urediti imovinsko pravne odnose u vezi ulaganja u izgradnju sportskog objekta (skijalište), a pitanje vodoopskrbe i pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje predlaže se izraditi procjenu vrijednosti projekta izgradnje poduzetničke zone, izvora financiranja te dinamiku planiranih aktivnosti. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima, osim nabave lož ulja. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.