



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SISAK

Karlovac, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2009.	11
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa:041-01/10-02/4

Urbroj:613-06-10-4

Karlovac, 5. srpnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače 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 Sisačko-moslavačke županije. Grad obuhvaća 35 naselja s ukupno 52 236 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada bilo je osnovano pet upravnih odjela (za komunalne djelatnosti, financije, društvene djelatnosti, lokalnu samoupravu i gospodarenje imovinom, prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša) te ured za informiranje građana, odnose s javnošću i prava nacionalnih manjina i odsjek za unutarnju reviziju do 21. srpnja 2009., a od 22. srpnja 2009. sedam upravnih odjela (za komunalne djelatnosti, financije, društvene djelatnosti, prostorno uređenje i graditeljstvo, lokalnu samoupravu i gospodarenje imovinom, zaštitu okoliša, ruralni razvoj i poljoprivredu te informiranje građana, odnose s javnošću i prava nacionalnih manjina) i samostalnu organizacijsku jedinicu - odsjek za unutarnju reviziju. Broj zaposlenih u Gradu je 116. Pravilnicima o unutarnjem redu odjela i odsjeka koncem godine je utvrđeno 108 radnih mjesta sa 133 zaposlenika. Gradonačelnik i dva zamjenika gradonačelnika obavljaju svoju dužnost profesionalno.

Grad ima 16 proračunskih korisnika (devet osnovnih škola, dva dječja vrtića, dom kulture, narodnu knjižnicu i čitaonicu, muzej, galeriju i vatrogasnu postrojbu) u kojima je ukupno 365 zaposlenih. 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), osim odredbi o nadležnosti gradonačelnika prema kojima može osnivati radna tijela. Gradsko vijeće ima 31 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Dinko Pintarić.

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 uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 251.635.785,00 kn, a ostvareni su u iznosu 219.830.339,00 kn, što je za 31.805.446,00 kn ili 12,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 38.580.950,00 kn ili 17,6%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.712.717,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći te od prodaje nefinancijske imovine za 6.647.612,00 kn ili 50,5%.

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	244.256.068,00	217.579.525,00	89,1	99,0
1.1.	Prihodi od poreza	119.769.590,00	109.902.959,00	91,8	50,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	113.256.590,00	104.856.537,00	92,6	47,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	5.000.000,00	3.669.617,00	73,4	1,7
1.1.3.	Gradski porezi	1.513.000,00	1.376.805,00	91,0	0,6
1.2.	Pomoći	8.504.758,00	4.273.332,00	50,3	1,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	4.934.418,00	3.833.332,00	77,7	1,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.570.340,00	440.000,00	12,3	0,2
1.3.	Prihodi od imovine	13.382.320,00	10.249.497,00	76,6	4,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.304.620,00	819.682,00	62,8	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	12.077.700,00	9.429.815,00	78,1	4,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	102.439.400,00	92.938.557,00	90,7	42,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.300.000,00	1.266.618,00	97,4	0,6
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	88.287.800,00	83.368.095,00	94,4	37,9
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	12.851.600,00	8.303.844,00	64,6	3,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	160.000,00	215.180,00	135,5	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.667.000,00	2.250.814,00	48,2	1,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.767.000,00	1.632.522,00	43,3	0,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	900.000,00	618.292,00	68,7	0,3
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.712.717,00	0,00	-	-
	Ukupno	251.635.785,00	219.830.339,00	87,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 109.902.959,00 kn ili 50,0% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 83.368.095,00 kn ili 37,9%. Svi drugi prihodi iznose 26.559.285,00 kn ili 12,1%. U okviru prihoda od poreza na dohodak ostvareni su prihodi od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije školstva u iznosu 5.623.532,00 kn i vatrogastva u iznosu 4.873.708,00 kn. Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv. Prirez porezu na dohodak uveden je u svibnju 2006. po stopi od 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta, naknade za koncesije, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu iz cijene vode za održavanje i građenje komunalne infrastrukture, naknadu za odlaganje komunalnog otpada, doprinos za šume te prodaju dugotrajne imovine što s neutrošenim namjenskim prihodima iz prethodne godine u iznosu 2.712.717,00 kn iznosi 117.867.387,00 kn ili 53,6% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 97.014.544,00 kn dok sredstva u iznosu 1.966.118,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 14.317.599,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 4.569.126,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za subvencije, oslobađanja od plaćanja pravnih i fizičkih osoba te za održavanje objekata kulturnih sadržaja. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), sredstva komunalnog doprinosa troše se za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sredstva komunalne naknade za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, a prema odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04 – pročišćeni tekst, 174/04 i 38/09) za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava.

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	184.477.289,00	183.468.353,00	99,5	80,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	57.809.366,00	57.573.621,00	99,6	25,4
1.2.	Materijalni rashodi	62.808.527,00	62.263.031,00	99,1	27,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.391.536,00	2.316.965,00	96,9	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	10.462.473,00	10.451.553,00	99,9	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	44.654.301,00	44.450.587,00	99,5	19,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	5.300.217,00	5.043.926,00	95,2	2,2
1.3.	Financijski rashodi	2.011.816,00	2.007.649,00	99,8	0,9
1.4.	Subvencije	14.526.000,00	14.507.509,00	99,9	6,4
1.5.	Pomoći	300.000,00	300.000,00	100,0	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	300.000,00	300.000,00	100,0	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	8.638.330,00	8.716.937,00	100,9	3,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	38.383.250,00	38.099.606,00	99,3	16,8
1.7.1.	Tekuće donacije	28.785.905,00	28.752.503,00	99,9	12,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	3.615.513,00	3.615.370,00	100,0	1,6
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	265.000,00	251.318,00	94,8	0,1
1.7.4.	Izvanredni rashodi	955.000,00	987.952,00	103,5	0,4
1.7.5.	Kapitalne pomoći	4.761.832,00	4.492.463,00	94,3	2,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	54.643.076,00	34.197.810,00	62,6	15,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	4.440.000,00	4.013.198,00	90,4	1,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	35.738.482,00	18.428.927,00	51,6	8,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	14.464.594,00	11.755.685,00	81,3	5,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	12.515.420,00	9.408.387,00	75,2	4,1
3.1.	Izdaci za dane zajmove	8.181.420,00	5.072.919,00	62,0	2,2
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	4.334.000,00	4.335.468,00	100,0	1,9
	Ukupno	251.635.785,00	227.074.550,00	90,2	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		7.244.211,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 251.635.785,00 kn, a izvršeni su u iznosu 227.074.550,00 kn, što je za 24.561.235,00 kn ili 9,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 7.244.211,00 kn. Višak prihoda prethodne godine iznosio je 2.712.717,00 kn, a tijekom 2009. umanjeno je za 1.841.843,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.373.337,00 kn. Umanjenje u iznosu 1.841.843,00 kn odnosi se na obvezu za sanaciju odlagališta iz 2007., koju je prema Izvješću o obavljenoj reviziji za 2008. trebalo evidentirati u poslovnim knjigama za 2008. Gradonačelnik je u ožujku 2010. odlukom propisao mjere za pokriće manjka.

Mjere se odnose na privremenu obustavu izvršavanja pojedinih rashoda i izdataka u proračunu Grada za 2010. (rashodi vezani za programe ustanova, tekuće donacije udrugama, kapitalni rashodi ugovoreni u 2010. te rashodi tekućih i kapitalnih održavanja) te preuzimanje financijskih obveza u skladu s prilivom sredstava u proračun.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 62.263.031,00 kn ili 27,4%, za zaposlene u iznosu 57.573.621,00 kn ili 25,4%, druge rashode poslovanja u iznosu 38.099.606,00 kn ili 16,8% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.197.810,00 kn ili 15,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 34.940.482,00 kn i imaju udjel 15,3%. Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima i izvanredni rashodi za 111.559,00 kn ili 1,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 887.428.944,00 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	479.007.599,00	487.528.250,00	101,8
2.	Financijska imovina	364.717.241,00	399.900.694,00	109,7
2.1.	Novčana sredstva	13.001.223,00	3.292.125,00	25,3
2.2.	Potraživanja	82.105.336,00	115.768.550,00	141,0
2.3.	Dani zajmovi	19.311.196,00	5.092.798,00	26,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	223.957.724,00	248.404.730,00	110,9
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	26.341.762,00	27.342.491,00	103,8
	Ukupno imovina	843.724.840,00	887.428.944,00	105,2
3.	Obveze	41.812.932,00	34.657.520,00	82,9
4.	Vlastiti izvori	801.911.908,00	852.771.424,00	106,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	843.724.840,00	887.428.944,00	105,2
	Izvanbilančni zapisi	51.667.252,00	56.935.220,00	110,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine u iznosu 50.433.119,00 kn, građevinskih objekata 377.526.507,00 kn, opreme 2.961.267,00 kn, prijevoznih sredstava 402.270,00 kn, knjiga, umjetnička djela i drugu izložbenu vrijednost 351.357,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 55.853.730,00 kn (komunalna zona 17.370.112,00 kn, južna industrijska zona 10.343.750,00 kn, obrtnička škola sa sportskom dvoranom 7.766.354,00 kn, groblje 6.309.157,00 kn, obrtnička zona 4.902.884,00 kn, šetnica u iznosu 2.911.167,00 kn, cestovni most 2.705.064,00 kn, dječji vrtić 2.366.328,00 kn, autobusni kolodvor 729.033,00 kn i arheološki park 449.882,00 kn).

Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 3.292.125,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 115.366.072,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 212.042,00 kn i drugih potraživanja u iznosu 190.436,00 kn, danih zajmova u iznosu 5.092.798,00 kn, vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici u iznosu 248.404.730,00 kn, te rashoda budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda u iznosu 27.342.491,00 kn.

Stanje dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava koncem godine iznosi 247.978.165,00 kn. U odnosu na početno stanje, veće je za 24.447.300,00 kn ili 10,9%. Tijekom 2009. evidentirano je povećanje vrijednosti udjela u iznosu 24.647.300,00 kn i smanjenje u iznosu 200.000,00 kn, a evidentirana su na temelju rješenja Trgovačkog suda u Sisku. Povećanje udjela odnosi se na pretvaranje potraživanja u udjel u iznosu 24.568.900,00 kn te na usklađenje nominalnih iznosa poslovnih udjela i temeljnog kapitala sa Zakonom o trgovačkim društvima u iznosu 78.400,00 kn. Potraživanja koja su pretvorena u udjel u trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada odnose se na potraživanja s osnove kratkoročnih pozajmica u iznosu 19.568.900,00 kn (glavnica 19.291.317,00 i kamate 277.583,00 kn) i s osnove kapitalnih prijenosa komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje vakumske kanalizacije u iznosu 5.000.000,00 kn. Smanjenje udjela evidentirano u iznosu 200.000,00 kn odnosi se na prodaju osnivačkog udjela Sisačko-moslavačkoj županiji na temelju odluke gradskog vijeća iz srpnja 2006.

Obveze se sastoje od obveza za rashode poslovanja u iznosu 7.794.593,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.155.723,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 23.707.204,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su 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 s pročelnikom upravnog odjela za financije 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 je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati sve obveze, imovinu i izvore vlasništva te popisom obuhvatiti svu imovinu i obveze. Za naplatu potraživanja poduzimati sve mjere naplate, a na zakašnjela plaćanja obračunati i naplatiti zatezne kamate.

Naložio je prihode od komunalne naknade, doprinosa, naknade za odlaganje komunalnog otpada, te prihode od prodaje nefinancijske imovine trošiti u skladu s propisanim namjenama. Nadalje je naložio poduzeti radnje za povrat više oslobođenog iznosa od 2.112.000,00 kn u proračun Grada, ustrojiti evidenciju o oslobađanjima od plaćanja komunalne naknade te u proračunu osigurati sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa u skladu sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju naložio je odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi mjerila na temelju kojih se donosi odluka o izboru najpovoljnije ponude za dodjelu koncesije i povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, te izbor osobe koja obavlja poslove iz područja komunalnog gospodarstva provesti prema propisima koji reguliraju djelatnosti komunalnog gospodarstva. Naložio je ugovorima o financiranju urediti imovinsko-pravne odnose kako bi se izbjeglo evidentiranje iste imovine u poslovnim knjigama Grada i komunalnog društva i provoditi postupke odabira izvoditelja radova na nekretninama u vlasništvu Grada za izvođenje kojih su sredstva osigurana u gradskom proračunu. Također je naložio javnu nabavu provoditi 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:

- Ustrojena je evidencija o oslobađanjima od plaćanja komunalne naknade.
- Izmjenama odluke o komunalnim djelatnostima utvrđena su mjerila na temelju kojih se donosi odluka o izboru najpovoljnije ponude za dodjelu koncesije i povjeravanje komunalnih poslova.
- Komunalne djelatnosti su povjerene u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima.
- Postupci javne nabave su provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Grad razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola.
- Evidentiranje, iskazivanje i popisivanje cjelokupne imovine, obveza i izvora vlasništva u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima te popisu imovine i obveza.
- Namjensko trošenje dijela prihoda koji imaju posebnim zakonskim odredbama propisanu namjenu.
- Poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.
- Osiguravanje sredstava iz kojih će se namiriti oslobađanje od plaćanja komunalne naknade i doprinosa.
- Povrat više oslobođenog iznosa od komunalnog doprinosa u iznosu 2.112.000,00 kn.

- Uređenje imovinsko pravnih odnosa kako bi se izbjeglo evidentiranje iste imovine u poslovnim knjigama Grada i komunalnog društva, te provođenje postupka nabave od strane Grada za nekretnine u njegovom vlasništvu.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama 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, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze, zaduživanje te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode te rashode i izdatke.

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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavio u skladu s propisima koji uređuju ovo područje te se uspostavlja financijsko upravljanje i kontrola prema planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Unutarnja revizija je ustrojena i organizacijski je uspostavljena kao odsjek izravno odgovoran gradonačelniku s tri revizora, od kojih jedan ima stručno ovlaštenje ministra financija. Tijekom 2009. obavljene su četiri revizije te se prati provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav 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.*

2. Donošenje proračunskih dokumenata

- 2.1. Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Tijekom godine donesene su dvije izmjene proračuna, od kojih su posljednje donesene početkom listopada 2009. Nakon drugih izmjena proračuna, a na temelju odredbi odluke o izvršavanju proračuna za 2009. kojima je utvrđena mogućnost preraspodjele u iznosima koji se ocjenjuje opravdanim s aspekta ekonomičnosti i racionalnosti trošenja proračunskih sredstava, gradonačelnik je donio 17 odluka o preraspodjeli proračunskih sredstava kojima su pojedine proračunske stavke brisane i uvedene nove, a pojedine su mijenjane nekoliko puta u značajnim iznosima. Prema odredbi članka 12. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), propisano je da se proračun donosi i izvršava u skladu s načelom transparentnosti odnosno da se proračun te njegove izmjene i dopune objavljuju u službenom glasilu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

O odlukama o preraspodjeli proračunskih sredstava izvještava se gradsko vijeće, ali se odluke ne objavljuju u službenom glasilu.

S obzirom da je nakon donošenja posljednjih izmjena proračuna doneseno 17 odluka o preraspodjeli proračunskih sredstava, Državni ured za reviziju je mišljenja da nije poštivano načelo transparentnosti. Također, odredbom članka 46. stavak 2. Zakona o proračunu je propisano da se odlukama o preraspodjeli može odrediti preraspodjela sredstava najviše do 5,0% rashoda i izdataka na proračunskoj stavci koja se umanjuje, te Državni ured za reviziju predlaže da se odlukom o izvršavanju proračuna odredi visina do koje se pojedine stavke mogu mijenjati. Unatoč donesenim odlukama o preraspodjeli, iznad plana su izvršeni rashodi za naknade građanima i kućanstvima te izvanredni rashodi za 111.559,00 kn ili 1,2%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju predlaže kod donošenja odluka o preraspodjeli proračunskih sredstava voditi računa o poštivanju načela transparentnosti proračuna odnosno uravnoteženje prihoda i rashoda provoditi donošenjem izmjena i dopuna proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je predloženom Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o izvršavanju proračuna grada Siska za 2010. određeno da se odlukama o preraspodjeli može izvršiti preraspodjela sredstava najviše do 5,0% rashoda i izdataka na proračunskoj stavci koja se umanjuje.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. U poslovnim knjigama nije evidentiran dio obveza, rashoda, povećanja vrijednosti imovine i izvora vlasništva za zemljište kupljeno tijekom 2006. u južnoj industrijskoj zoni u iznosu 1.802.320,00 kn te za zemljište kupljeno tijekom 2009. zbog potrebe izgradnje ulica, cesta, proširenja raskrižja i drugog u iznosu 773.953,00 kn. Također, nisu evidentirani rashodi i obveze za stanove i zemljište kupljeno od pravne osobe u stečaju tijekom 2006. u iznosu 5.000.000,00 kn, a vrijednost darovanog zemljišta u 2009. čija procijenjena vrijednost iznosi 384.375,00 kn nije evidentirana u приходima i rashodima. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi (obveze) su iskazani manje za 7.960.648,00 kn, imovina i izvori vlasništva za 2.576.273,00 kn, te prihodi za 384.375,00 kn. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračuni su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i izvora vlasništva. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika. Također, poslovne knjige ne daju podatke o stvarnom stanju zemljišta. Grad u poslovnim knjigama početkom 2009. ima evidentiranu vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 3.078.627,00 kn i drugog zemljišta u iznosu 39.828.888,00 kn.

Analitička evidencija zemljišta iz koje bi bila vidljiva vrsta, količina i pojedinačna vrijednost zemljišta nije ustrojena. Kod prodaje zemljišta, zbog toga što nema podatke da li je čestica predmetnog zemljišta evidentirana u imovini ili nije, Grad u poslovnim knjigama za vrijednost prodanog zemljišta istodobno povećava i smanjuje vrijednost.

Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisana je obveza vođenja analitičkog knjigovodstva dugotrajne imovine po vrsti, količini i vrijednosti, te s drugim potrebnim podacima. Zbog navedenih nepravilnosti, u popisu imovine i obveza koncem godine nisu sadržane sve obveze i imovina.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati, a popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu, obveze i izvore vlasništva te ustrojiti analitičku evidenciju zemljišta po vrsti, količini i vrijednosti kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Prihodi

4.1. Prihodi su planirani u iznosu 251.635.785,00 kn, a ostvareni su u iznosu 219.830.339,00 kn, što je za 31.805.446,00 kn ili 12,6% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta, naknade od koncesija, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu iz cijene vode za održavanje i građenje komunalne infrastrukture, naknadu za odlaganje komunalnog otpada, doprinos za šume te prodaju dugotrajne imovine, što s neutrošenim namjenskim prihodima iz prethodne godine u iznosu 2.712.717,00 kn iznosi 117.867.387,00 kn ili 53,6% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 97.014.544,00 kn, a sredstva u iznosu 1.966.118,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 14.317.599,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 4.569.126,00 kn nije utrošen za propisane namjene nego za subvencije, oslobađanja od plaćanja pravnih i fizičkih osoba te za održavanje objekata kulturnih sadržaja. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, sredstva komunalnog doprinosa troše se za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sredstva komunalne naknade za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, a prema odredbama Zakona o vatrogastvu za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2009. iskazana su u iznosu 115.768.550,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje, kada su iznosila 82.105.336,00 kn, veća su za 33.663.214,00 kn ili 41,0%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 115.366.072,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 212.042,00 kn i druga potraživanja u iznosu 190.436,00 kn. Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih proračunskih prihoda Grad.

Od ukupno navedenih potraživanja dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2009. iznose 102.949.601,00 kn, dok potraživanja u iznosu 12.818.949,00 kn nisu dospjela. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja iznose 99.229.377,00 kn ili 96,4%, a odnose se na komunalni doprinos u iznosu 60.198.998,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 25.169.998,00 kn, zatezne kamate u iznosu 4.801.736,00 kn, gradske poreze u iznosu 4.338.295,00 kn, spomeničku rentu po četvornom metru u iznosu 1.639.956,00 kn, koncesiju za obavljanje poslova nadzora, čuvanja vozila i naplate parkiranja na parkiralištima u iznosu 1.638.421,00 kn, prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 1.229.931,00 kn, te od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 212.042,00 kn. Za naplatu gradskih poreza Porezna uprava kontinuirano poduzima sve mjere naplate propisane Općim poreznim zakonom koje su u njenoj nadležnosti (opomene, pljenidbe novčanih sredstava i prisilne naplate), a na zakašnjela plaćanja obračunava i naplaćuje zatezne kamate. Za dospjela potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa i iznajmljivanja imovine i otkupa stana sa stanarskim pravom, Grad je obračunavao zatezne kamate, kontinuirano upućivao opomene i provodio mjere prisilne naplate upućivanjem ukupno 549 ovrha. Za naplatu prihoda od koncesija za obavljanje poslova nadzora, čuvanja vozila i naplate parkiranja na parkiralištima Grad je obračunavao zateznu kamatu, upućivao opomene i aktivirao bankovnu garanciju, a za spomeničku rentu nije obračunavana zatezna kamata niti su poduzimane mjere za naplatu potraživanja, iako su potraživanja za ove prihode vrijednosno značajna. Koncem 2009., na temelju odluke gradonačelnika o prihvaćanju popisa imovine i obveza, zbog zastare i nemogućnosti naplate, otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.606.148,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 121.352,00 kn i kamate u iznosu 220.884,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. 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 tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Grad je odluku o visini spomeničke rente donio u 2004. i ukinuo u veljači 2006. Odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 i 87/09), propisano je da se spomenička renta plaća mjesečno od 3,00 do 10,00 kn po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, a visinu Grad propisuje svojom odlukom. Prihodi od spomeničke rente uplaćuju se 60,0% u korist proračuna Grada, a 40,0% u korist državnog proračuna. Koncem godine potraživanja Grada s osnove spomeničke rente po četvornom metru iznose 1.639.955,00 kn i odnose se na potraživanja za spomeničku rentu iz 2004. i 2005.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 52.324.095,00 kn, a od komunalnog doprinosa u iznosu 31.044.000,00 kn. Tijekom 2009. Grad je, prema ustrojenim evidencijama, odobrio oslobođanja od plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 4.569.125,00 kn i komunalne naknade u iznosu 293.898,00 kn.

Grad nije osigurao sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa u 2009., što nije u skladu s odredbom članka 10. odluke o komunalnoj naknadi i članka 15. odluke o komunalnom doprinosu, kojima je utvrđeno da će se u slučaju potpunog ili djelomičnog oslobađanja plaćanja komunalne naknade odnosno doprinosa visina iznosa takvih sredstava namiriti iz drugih sredstava proračuna.

Prihodi od naknada iz cijene vode za održavanje i građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 4.787.544,00 kn. Poslove vodoopskrbe i odvodnje obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada. U skladu s odredbama članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu te na temelju zaključka gradskog poglavarstva iz svibnja 2004., u cijeni vode i odvodnje sadržana je naknada za razvoj odnosno za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Naknada iznosi za domaćinstva 1,50 kn, a za pravne osobe 2,30 kn po obračunskoj jedinici i prihod je proračuna Grada. Početkom 2010. na snagu su stupili Zakon o vodama (Narodne novine 153/09) i Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), kojima je na novi način regulirano područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Odredbama članka 52. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, utvrđeno je da predstavničko tijelo može odrediti da se uz cijenu vodoopskrbe i odvodnju plaća i naknada za razvoj. Obveznik naknade za razvoj je obveznik plaćanja cijene vodne usluge. Međutim, prema odredbama članka 5. navedenog Zakona, naknada za razvoj nije više prihod jedinice lokalne (područne) samouprave, nego je prihod javnog isporučitelja vodne usluge, te se predlaže obračunavanje i naplaćivanje naknade za razvoj urediti u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

Državni ured za reviziju nalaže namjensko trošenje prihoda kojima je propisana namjena, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, obračunavanje i naplaćivanje prihoda od spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, te osiguravanje sredstava za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa u skladu s odredbama odluke o komunalnoj naknadi i doprinosu.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 251.635.785,00 kn, a izvršeni su u iznosu 227.074.550,00 kn, što je za 24.561.235,00 kn ili 9,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 7.244.211,00 kn. Višak prihoda prethodne godine iznosio je 2.712.717,00 kn, a tijekom 2009. umanjen je za 1.841.843,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.373.337,00 kn. Umanjenje u iznosu 1.841.843,00 kn odnosi se na obvezu za sanaciju odlagališta iz 2007., koju je prema Izvješću o obavljenoj reviziji za 2008. trebalo evidentirati u poslovnim knjigama za 2008. Gradonačelnik je u ožujku 2010. donio odluku kojom su utvrđene mjere za pokriće manjka.

Rashodi za otpremnine zbog otkaza ugovora o radu izvršeni su u iznosu 1.459.333,00 kn, od čega se na otpremnine u neto iznosu odnosi 983.805,00 kn, a na poreze i doprinose 475.528,00 kn (koji su planirani i evidentirani u okviru rashoda za plaće).

Izmjenama proračuna iz listopada 2009. planirana su sredstva za otpremnine u neto iznosu 461.000,00 kn, a odlukama o preraspodjeli iz prosinca 2009. povećana za 580.000,00 kn, što ukupno iznosi 1.041.000,00 kn. O preraspodjelama je upoznato vijeće u ožujku 2010. Tijekom 2009. prestala je služba za pet zaposlenika na temelju rješenja o prestanku službe otkazom (osobno uvjetovani otkaz), prema odredbi članka 113. točka 1. alineja 2. Zakona o radu (Narodne novine 149/09), jer zaposlenici ne mogu uredno izvršavati svoje obveze iz radnog odnosa zbog određenih trajnih osobina ili sposobnosti. Rješenja o otkazu su donijeli pročelnici upravnih odjela u kojima su zaposlenici radili. U obrazloženju rješenja je navedeno da je u provedenom postupku utvrđeno da službenici zbog svojih trajnih osobina i sposobnosti nisu više u mogućnosti obavljati poslove koje su do tada obavljali, da ne postoji mogućnost za dodatno obrazovanje i usavršavanje, te da nema slobodnih radnih mjesta za koje bi službenici ispunjavali uvjete. Prema odredbi članka 119. Zakona o radu, ako poslodavac otkazuje ugovor o radu, mora dokazati postojanje opravdanoga razloga za otkaz. Dokumentacije o provedenom postupku utvrđivanja nemogućnosti urednog izvršavanja obveza zaposlenika na radnom mjestu nema. Za osobno uvjetovane otkaze pribavljena je suglasnost Sindikata državnih i lokalnih službenika i namještenika Republike Hrvatske, Sindikalna podružnica grada Siska. S jednom osobom kojoj je služba prestala otkazom u razdoblju od 1. ožujka do 1. svibnja 2010. zaključen je ugovor o djelu za poslove koje je obavljala kao službenica. Četiri zaposlenika imala su uvjete za prijevremenu mirovinu i po prestanku radnog odnosa u Gradu prijavljeni su Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje zbog ostvarivanja prava na prijevremenu mirovinu, dok jedna zaposlenica nije imala uvjete za mirovinu. S obzirom da im je služba prestala otkazom, prema odredbi članka 125. Zakona o radu, imali su pravo na otpremninu. Otpremnina je obračunana prema članku 60. kolektivnog ugovora, u visini jedne prosječne bruto mjesečne plaće zaposlenika koji je dobio otkaz, isplaćene u posljednja tri mjeseca prije prestanka službe, za svaku navršenu godinu rada u Gradu i pravnom predniku Grada. Za spomenutih pet zaposlenika obračunane su otpremnine u bruto iznosu 1.459.333, 00 kn, a isplaćene su otpremnine u neto iznosu 983.805,00 kn (od 99.408,00 kn do 270.296,00 kn). Odredbom članka 11. Zakona o proračunu propisano je da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Grad je izdavanjem rješenja o osobno uvjetovanim otkazima utjecao na značajno povećanje rashoda, odnosno manjka tekuće godine, zbog čega nije mogao ostvariti pojedine ciljeve iz svog samoupravnog djelokruga, te je Državni ured za reviziju mišljenja da je trebalo pri donošenju rješenja o otkazu rukovoditi se načelom dobrog financijskog upravljanja.

Dio rashoda za naknade za ugovore o djelu izvršenih u iznosu 598.828,00 kn odnosi se na obavljanje poslova unošenja informacija o otpisu potraživanja prema podacima iz analitičke evidencije u informatički sustav, održavanja operativnih sustava u uredu za informiranje građana, odnose s javnošću i prava nacionalnih manjina, unošenja informacija o sklopljenim ugovorima i narudžbenicama u evidenciju nabave za potrebe upravnog odjela za lokalnu samoupravu i gospodarenje imovinom, poslove vezane uz javnu nabavu u upravnom odjelu za komunalne djelatnosti, interne koordinacijske aktivnosti te sređivanje podataka iz rješenja komunalnog doprinosa i komunalne naknade, administrativne poslove u vezi s prijemom stranaka, otpremom i čuvanjem akata za potrebe ureda profesionalnog člana poglavarstva, otpremu pošte te poslove pripremanja i serviranja napitaka. Navedeni ugovori zaključivani su s osam fizičkih osoba u razdoblju od prosinca 2008. do prosinca 2009., mjesečno ili za duže razdoblje, za poslove koji su u djelokrugu rada upravnih odjela Grada. Pročelnici upravnih odjela su sastavljali izvješća o obavljenim poslovima po ugovorima o djelu, iz kojih je vidljivo da su obavljani poslovi po nalogu i pod nadzorom pročelnika, u poslovnom prostoru i sa sredstvima Grada, u redovno radno vrijeme. Ugovor o djelu može se zaključiti s fizičkom osobom samo onda kada se obavljanjem takvog rada ne izvršava sadržaj radnog odnosa. Poslodavac za rad u kojem fizička osoba radi nesamostalno, osobno po uputama i pod nadzorom poslodavca, u njegovo ime i za njegov račun, stavljajući mu na raspolaganje u određenom radnom vremenu svoju radnu snagu, ne može zaključivati ugovore o djelu, jer prema odredbama Zakona o radu takav rad ima sva obilježja poslova za koje se zasniva radni odnos.

Rashodi za naknadu članovima kabineta izvršeni su u iznosu 434.203,00 kn. Člankom 22. statuta koji je donesen u srpnju 2009., određeno je da gradonačelnik može osnovati stalna i povremena radna tijela iz svoga djelokruga. Gradonačelnik je donio odluku o osnivanju kabineta gradonačelnika, kojom je imenovano sedam članova kabineta, a koji nisu zaposlenici Grada. Kabinet ima savjetodavnu ulogu, a članovi kabineta daju pisana ili usmena očitovanja, mišljenja, stavove ili preporuke, te obavljaju i druge poslove temeljem ovlaštenja gradonačelnika. Stručne i administrativne poslove za kabinet obavljaju zaposlenici u nadležnom upravnom odjelu. Prema navedenoj odluci članovi kabineta imaju pravo na mjesečnu naknadu koja se utvrđuje množenjem osnovice za obračun plaća djelatnika upravnih odjela Grada (do listopada 2009. iznosila je 2.090,00 kn, a od tada 1.970,00 kn) s koeficijentom 4,32. Ministarstvo uprave je provelo koncem 2009. upravni nadzor nad zakonitošću rada i akata tijela Sisačko-moslavačke županije. Zapisnikom o provedenom upravnom nadzoru Klasa:043-01/09-01/25, Ur.broj 515-05-01/1-09-2 od 30. prosinca 2009., između ostalog je utvrđeno da odredbe statuta o osnivanju radnih tijela i imenovanju posebnih savjetnika nije u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08). Koncem travnja 2010. Ministarstvo uprave je započelo provođenje upravnog nadzora zakonitosti rada i akata tijela Grada.

Odlukom gradskog vijeća iz 2008. je utvrđeno da se prijevoz pokojnika, dimnjačarski poslove te poslovi nadzora, čuvanja vozila i naplate parkiranja na parkiralištima na području Grada obavljaju na temelju koncesija, te su utvrđeni uvjeti i kriteriji za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije. Navedena odluka nije usklađena s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu iz lipnja 2009. (Narodne novine 79/09).

Ugovori o koncesijama su zaključeni u ranijim godinama (1998. – 2007.), a prihodi od naknada su ostvareni u iznosu 1.689.446,00 kn.

U okviru rashoda za održavanje komunalne infrastrukture, koji su izvršeni u iznosu 27.384.996,00 kn, evidentirani su rashodi za druge usluge tekućeg održavanja u iznosu 459.879,00 kn. Proračunom su navedeni rashodi planirani kao komunalna djelatnost održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, dok programom održavanja komunalne infrastrukture nisu obuhvaćeni. Rashodi su izvršeni na temelju računa različitih dobavljača izravno odabranih, a odnose se na radove izvršene za održavanje tri parkirališta u iznosu 138.907,00 kn, pješačke staze u iznosu 80.650,00 kn, šetnice u iznosu 79.056,00 kn, sanaciju udarnih rupa na cestama u iznosu 46.097,00 kn, održavanje babica starog mosta u iznosu 44.973,00 kn, uslugu higijeničarske službe u iznosu 40.382,00 kn, održavanje klizišta u iznosu 23.082,00 kn, te čišćenje odvodnih kanala i propusta na cestama u iznosu 6.732,00 kn. S obzirom da se navedeni rashodi odnose na održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje je Grad povjerio trgovačkim društvima u svom vlasništvu ili ih je povjerio putem ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, navedene usluge održavanja trebali su obavljati izvođači s kojima je Grad zaključio ugovore o održavanju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Također, navedene usluge održavanja trebale su biti uključene u program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009.

Rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 24.243.096,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu obuhvaćeni pojedini rashodi za nabavu objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji su planirani proračunom i izvršeni, a što se odnosi na rashode za priključak javne rasvjete obale, izgradnju spojnog kolosijeka, priključke javne rasvjete u mjesnim odborima, ugradnju skretnice industrijskog kolosijeka, popravak ograde starog mosta, izgradnju pješačke staze, uređenje glavne ulice u romskom naselju – radove i postavljanje nadstrešnice, uređenje trga, uređenje parkirališta, uređenje pješačke staze i iskolčenje ulice u ukupnom iznosu 1.040.467,00 kn. Izvješće o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nije podneseno gradskom vijeću do konca ožujka 2010. Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do konca ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

Za stjecanje nekretnina u vrijednosti 3.338.073,00 kn, a što se odnosi na izgradnju vodovodne mreže za tri naselja, odluku o početku postupka javne nabave donio je gradonačelnik. Prema odredbi članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, gradonačelnik odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 0,5% iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, a najviše do 1.000.000,00 kn te ako je stjecanje i otuđivanje pokretnina i nekretnina planirano u proračunu, a stjecanje i otuđivanje pokretnina i nekretnina provedeno u skladu sa zakonskim propisima. Odluku o početku javne nabave trebalo je donijeti gradsko vijeće.

Komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada za gospodarenje otpadom preneseno je 9.512.222,00 kn, što je 4,2% u odnosu na ukupno izvršene rashode i izdatke, a evidentirano je unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Sredstva su prenesena za pripremne radove na izgradnji javnih površina i pristupne ceste nove športske dvorane i obrtničke škole – odvoz otpada na odlagalište u iznosu 4.842.883,00 kn, te za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 4.669.339,00 kn.

Na temelju odluke gradskog poglavarstva od 30. listopada 2008., pripremni radovi na izgradnji javnih površina i pristupne ceste nove športske dvorane i obrtničke škole – odvoz otpada na odlagalište povjereni su komunalnom društvu u vlasništvu Grada registriranom za obavljanje poslova sakupljanja i odvoza otpada, a sredstva za financiranje radova osiguravaju se iz komunalnog doprinosa. Ugovor o međusobnim pravima i obvezama u izvođenju pripremnih radova za izgradnju javnih površina i pristupne ceste nove športske dvorane i obrtničke škole nije zaključen. Komunalno društvo za gospodarenje otpadom je provelo postupak javne nabave i u 2009. zaključilo ugovor s izvođačem za radove u vrijednosti 10.200.000,00 kn. U zahtjevu trgovačkog društva za gospodarenje otpadom tijekom 2009. navedeno je da su obavljene usluge odvoza otpada prema obračunskim situacijama izvođača u iznosu 4.606.356,00 kn, dok je komunalno društvo za gospodarenje otpadom obavilo uslugu odlaganja otpada u iznosu 236.527,00 kn. Grad je evidentirao povećanje vrijednosti cesta, izvore vlasništva, rashode i obveze u iznosu 4.842.883,00 kn, a financiranje je obavljeno iz sredstava komunalnog doprinosa. Grad je s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u 2005., 2006. te siječnju 2009. zaključio ugovor i dodatke ugovoru o korištenju sredstava Fonda u sufinanciranju programa sanacije odlagališta komunalnog otpada, kojim je utvrđeno da ukupna vrijednost radova na sanaciji odlagališta komunalnog otpada iznosi 15.117.290,00 kn, Fond sudjeluje u sanaciji s 9.070.374,00 kn (60,0%), a preostala sredstva osigurat će Grad. Grad je s komunalnim društvom za gospodarenje otpadom zaključio u 2001. ugovor o korištenju odlagališta komunalnog otpada te dodatak ugovoru u 2006. i 2007., kojim su ugovorili međusobna prava i obveze u sanaciji odlagališta. Ugovoreno je, između ostalog, da Grad komunalnom društvu povjerava posao provođenja programa sanacije odlagališta, sudjelovanje Fonda u financiranju sa 60,0%, a 40,0% vrijednosti priznatih i planiranih radova uvećano za iznos građevinskog i projektantskog nadzora treba osigurati komunalno društvo iz naknade za odlaganje otpada (prihod Grada ustupljen komunalnom društvu za uređenje odlagališta) ili realizacijom kredita koji će navedeno komunalno društvo otplaćivati iz naknade za odlaganje otpada. Ugovoreno je da je odlagalište otpada vlasništvo i imovina Grada, te da će se za sredstva uložena u sanaciju i uređenje odlagališta povećati njegova knjigovodstvena vrijednost. Izbor izvođača radova na sanaciji odlagališta otpada provelo je komunalno društvo za gospodarenje otpadom. Grad je tijekom 2009. na temelju izvještaja komunalnog društva o trošenju naknade za odlaganje otpada u prilogu kojih se nalaze računi, evidentirao povećanje vrijednosti odlagališta otpada, izvore vlasništva, rashode i obveze u iznosu 4.699.482,00 kn. Financiranje je obavljeno iz sredstava naknade za odlaganje otpada u iznosu 2.991.092,00 kn, te komunalnog doprinosa i drugih proračunskih prihoda 1.708.390,00 kn.

Komunalnom društvu u 94,9% vlasništvu Grada koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje prenesena su tijekom 2009. sredstva u ukupnom iznosu 5.072.919,00 kn, što je 2,2% u odnosu na ukupno izvršene rashode i izdatke, a evidentirana su unutar izdataka za dane zajmove.

Prijenos sredstava financiran je iz namjenskih sredstava naknade iz cijene vode za održavanje i građenje komunalne infrastrukture u iznosu 3.762.767,00 kn (naknada za razvoj), naknade za priključenje u iznosu 506.320,00 kn, te iz drugih proračunskih prihoda u iznosu 803.832,00 kn. Osnovna djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda te održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže.

Sredstva su prenesena za pojačano održavanje vodoopskrbnih cjevovoda i vodotornja u iznosu 3.053.757,00 kn, izradu glavnog i izvedbenog projekta transportnog kolektora III u iznosu 1.120.000,00 kn, glavnog projekta vodoopskrbe za tri naselja u iznosu 450.000,00 kn, idejnog projekta novelacija sustava javne odvodnje u iznosu 392.842,00 kn, te obavljanje imovinsko pravnih radnji za izgradnju transportnog kolektora III u iznosu 56.320,00 kn. U ugovorima koje je Grad zaključio s komunalnim društvom navedeno je da će komunalno društvo koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje za primljena sredstva povećati vlasnički udio Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva, što je i učinjeno u travnju 2010. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose te su rashodi na pojačanom održavanju vodoopskrbnih cjevovoda i vodotornja, te izradi projektne dokumentacije za daljnji razvoj vodoopskrbe i odvodnje evidentirani u poslovnim knjigama komunalnog društva, a Grad za prenesena sredstva komunalnom društvu u poslovnim knjigama evidentira povećanje udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Početkom 2010. na snagu su stupile odredbe Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva, kojima su propisani uvjeti obavljanja djelatnosti opskrbe pitkom vodom. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. 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. Odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, propisano je da je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna gradova i općina. Naknada za razvoj definirana je odredbama članaka 52. do 58. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

Prijenosi sredstava športsko rekreacijskom centru, ustanovi u vlasništvu Grada, odnose se na demontažu i montažu dva kotla u kotlovnici športsko rekreacijskog centra u iznosu 394.721,00 kn i postavljanje umjetne trave na klizalište u iznosu 175.279,00 kn. Klizalište i objekti su u vlasništvu Grada, a postupke nabave je proveo športsko rekreacijski centar Sisak. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva kojima su priloženi računi. Navedeni radovi su evidentirani kao povećanje vrijednosti imovine Grada. Financiranje je obavljeno iz prihoda od nefinancijske imovine i šumskog doprinosa.

Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose kako bi se izbjeglo evidentiranje iste imovine u poslovnim knjigama Grada i komunalnog društva. Nalaže se izvršavanje poslova iz djelokruga rada upravnih odjela Grada u skladu s odredbama Zakona o radu odnosno zaključivati ugovore o djelu za obavljanje poslova kojim se ne izvršava sadržaj radnog odnosa.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, programom održavanja i programom gradnje obuhvatiti sve rashode koji se odnose na usluge održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, poslove održavanja povjeriti izvoditeljima s kojima je Grad zaključio ugovore o obavljanju komunalnih poslova, te podnijeti izvješće o izvršenju programa održavanja i programa gradnje gradskom vijeću u roku utvrđenom odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupke odabira izvoditelja radova na nekretninama u vlasništvu Grada za koje su sredstva osigurana u gradskom proračunu treba provoditi Grad, a odluku o stjecanju pokretnina i nekretnina u iznosu iznad 1.000.000,00 kn treba donijeti gradsko vijeće, u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su otkazi ugovora o radu provedeni u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Zakona o radu i Kolektivnog ugovora. Navodi da su otkazi o radu, a time i rashodi za otpremnine bili nužni za postizanje kvalitetnog i pravovremenog obavljanja poslova u upravnim odjelima. Grad navodi da je u tijeku usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također navodi da će nastojati što je moguće više unaprijed planirati sve potrebne usluge i dodjeljivati ih izvoditeljima s kojima Grad zaključuje ugovore o održavanju komunalne infrastrukture, a da su se kod donošenja odluke o stjecanju pokretnina i nekretnina u iznosu iznad 1.000.000,00 kn rukovodili odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

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:
 - Posljednje izmjene proračuna donesene su početkom listopada 2009. Na temelju odredbi odluke o izvršavanju proračuna za 2009., kojima je utvrđena mogućnost preraspodjele u iznosima koji se ocjenjuje opravdanim s aspekta ekonomičnosti i racionalnosti trošenja proračunskih sredstava, gradonačelnik je donio 17 odluka o preraspodjeli proračunskih sredstava kojima su pojedine proračunske stavke brisane i uvedene nove, a pojedine su mijenjane nekoliko puta u značajnim iznosima te je Državni ured za reviziju mišljenja da nije poštivano načelo transparentnosti. Iznad plana su izvršeni rashodi za naknade građanima i kućanstvima te izvanredni rashodi za 111.559,00 kn ili 1,2%. Do konca godine nisu donesene izmjene i dopune proračuna prema postupku za donošenje proračuna (točka 2. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, rashodi (obveze) su iskazani manje za 7.960.648,00 kn, imovina i izvori vlasništva za 2.576.273,00 kn te prihodi za 384.375,00 kn, a popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. nije sveobuhvatan. Grad u poslovnim knjigama ima evidentiranu vrijednost zemljišta u iznosu 42.907.515,00 kn, a nema podatke o vrsti, količini i pojedinačnoj vrijednosti zemljišta (točka 3. Nalaza).
 - Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 14.317.599,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 4.569.126,00 kn nije utrošen za propisane namjene nego za subvencije, oslobađanja od plaćanja pravnih i fizičkih osoba te za održavanje objekata kulturnih sadržaja. Koncem godine su dospjela potraživanja u iznosu 102.949.601,00 kn, a Grad nije poduzeo mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u iznosu 3.278.377,00 kn (spomenička renta i koncesija za obavljanje poslova nadzora, čuvanja vozila i naplate parkiranja). Grad ne obračunava i naplaćuje prihode od spomeničke rente po četvornom metru korisne površine. Tijekom godine odobreno je oslobođenje od plaćanja komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.863.023,00 kn, a nisu osigurana sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja (točka 4. Nalaza).
 - Dio rashoda za naknade za ugovore o djelu izvršenih u iznosu 598.828,00 kn odnosi se na ugovore zaključene s fizičkim osobama u razdoblju od prosinca 2008. do prosinca 2009. za poslove koji su u djelokrugu rada upravnih odjela Grada. Odluka gradskog vijeća iz 2008. kojom je utvrđeno da se prijevoz pokojnika, dimnjačarski poslovi te poslovi nadzora, čuvanja vozila i naplate parkiranja na parkiralištima na području Grada obavljaju na temelju koncesija nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U okviru rashoda za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su rashodi u iznosu 459.879,00 kn koji nisu obuhvaćeni programom održavanja, a obavljanje usluga održavanja nije povjereno izvoditeljima s kojima je Grad zaključio ugovore o održavanju. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu obuhvaćeni pojedini rashodi za nabavu objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.040.467,00 kn. Izvješće o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nije podneseno gradskom vijeću do konca ožujka 2010. Za stjecanje nekretnina u vrijednosti 3.338.073,00 kn, odluku o početku javne nabave trebalo je donijeti gradsko vijeće. Grad je komunalnom društvu koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje prenio 5.072.919,00 kn, a da prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Grad je također prenio komunalnom društvu za gospodarenje otpadom 9.512.222,00 kn, te športsko rekreacijskom centru 570.000,00 kn, imovina je evidentirana u vlasništvu Grada, ulaganja su evidentirana kao povećanje vrijednosti imovine, postupke odabira izvoditelja provodilo je komunalno društvo i športsko-rekreacijski centar, a trebao je Grad (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 35 naselja s ukupno 52 236 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 116 djelatnika. Prihodi su ostvareni u iznosu 219.830.339,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 227.074.550,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 7.244.211,00 kn. Višak prihoda prethodne godine iznosio je 2.712.717,00 kn, a tijekom 2009. umanjen je za 1.841.843,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.373.33,00 kn. Umanjenje u iznosu 1.841.843,00 kn odnosi se na obvezu za sanaciju odlagališta iz 2007., koju je prema Izvješću o obavljenoj reviziji za 2008. trebalo evidentirati u poslovnim knjigama za 2008. Gradonačelnik je u ožujku 2010. odlukom propisao mjere za pokriće manjka. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 109.902.959,00 kn ili 50,0%, prihodi od komunalne naknade u iznosu 52.324.095,00 kn ili 23,8% i komunalnog doprinosa u iznosu 31.044.000,00 kn ili 14,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 117.867.387,00 kn i čine 53,6% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 97.014.544,00 kn dok sredstva u iznosu 1.966.118,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 14.317.599,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 4.569.126,00 kn nije utrošen za propisane namjene nego za subvencije, oslobađanja od plaćanja pravnih i fizičkih osoba te za održavanje objekata kulture. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 102.949.601,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos i naknadu, zatezne kamate, gradske poreze, spomeničku rentu po četvornom metru, koncesiju za obavljanje poslova nadzora, čuvanja vozila i naplate parkiranja, zakupa i iznajmljivanja imovine te od prodaje stanova sa stanarskim pravom ili 96,4% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 23.707.204,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka u ranijim godinama. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 5.092.798,00 kn, a odnosi se na kratkoročne pozajmice dane komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada. Stanje jamstava i zadužnica danih trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za kreditna zaduženja koncem 2009. iznosi 56.935.220,00 kn, a odnosi se na dana jamstva i zadužnice iz prethodnih godina u iznosu 51.667.252,00 kn te iz 2009. u iznosu 5.267.968,00 kn. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje.

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 izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 62.263.031,00 kn ili 27,4%, za zaposlene u iznosu 57.573.621,00 kn ili 25,4%, druge rashode poslovanja u iznosu 38.099.606,00 kn ili 16,8% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.197.810,00 kn ili 15,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljaju se u skladu sa zakonskim propisima, osim obavljanja usluga održavanja u iznosu 459.879,00 kn koje nije povjereno izvođačima s kojima je Grad zaključio ugovore o održavanju. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (94,9%) koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje, preneseno je 5.072.919,00 kn, od čega dio iz sredstava prihoda od namjenskog dijela cijene vode. Pravni status vodnih građevina utvrđen je prema odredbama Zakona o vodama, pa je pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost naknade za razvoj predloženo urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Grad je komunalnom društvu u svom 100,0% vlasništvu, za gospodarenje otpadom prenio 9.512.222,00 kn, te športsko rekreacijskom centru 570.000,00 kn. Ulaganja su evidentirana kao povećanje vrijednosti imovine Grada, postupke odabira izvođača provodilo je komunalno društvo i športsko-rekreacijski centar, a trebao je Grad. Postupci javne nabave su provedeni u skladu sa zakonskim odredbama. Grad razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola.