



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VIROVITICA

Virovitica, 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.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

Klasa: 041-01/10-02/8

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 12. srpnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 12. 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, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravске županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) dio područja Grada koji se odnosi na naselje Jasenaš (10,0%), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 22 618 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19a. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01,60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), Grad u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjel za komunalne poslove i graditeljstvo, upravni odjel za prostorno uređenje i gradnju, upravni odjel za društvene djelatnosti, upravni odjel za gospodarstvo i razvoj, upravni odjel za imovinske i pravne poslove, služba za financije, te ured gradonačelnika i tajništvo Grada. Grad ima 65 zaposlenika. U razdoblju od lipnja do prosinca 2009. na javnim radovima radila su 33 zaposlenika. Proračunski korisnici Grada su dječji vrtić, tri osnovne škole, glazbena škola, gradsko kazalište, gradski muzej, gradska čitaonica i knjižnica, te javna vatrogasna postrojba. U proračunskim korisnicima radi 131 zaposlenik. Osim Statuta, Grad je donio Poslovnik o radu gradskog vijeća, Poslovnik o radu gradonačelnika, te Pravilnike i izmjene Pravilnika o unutarnjem redu svakog upravnog odjela. 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). Vijeće ima 20 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivica Kirin koji dužnost obavlja profesionalno.

### Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, 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 i primici su planirani u iznosu 103.636.882,00 kn, a ostvareni su u iznosu 102.881.213,00 kn, što je za 755.669,00 kn ili 0,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici su ostvareni u većem iznosu za 28.121.908,00 kn ili 37,6%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	71.918.546,00	71.195.036,00	99,0	69,2
1.1.	Prihodi od poreza	38.524.972,00	37.991.895,00	98,6	36,9
1.1.1.	Porez i prirrez na dohodak	36.626.972,00	36.193.118,00	98,8	35,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.280.000,00	1.265.739,00	98,9	1,2
1.1.3.	Gradski porezi	618.000,00	533.038,00	86,3	0,5
1.2.	Pomoći	16.603.986,00	16.230.887,00	97,8	15,8
1.2.1.	Tekuće pomoći	4.055.365,00	4.003.618,00	98,7	3,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	12.548.621,00	12.227.269,00	97,4	11,9
1.3.	Prihodi od imovine	2.299.296,00	2.388.867,00	103,9	2,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	184.330,00	197.345,00	107,1	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.114.966,00	2.191.522,00	103,6	2,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	13.086.572,00	13.176.852,00	100,7	12,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.315.000,00	2.292.975,00	99,0	2,2
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	7.276.120,00	7.267.560,00	99,9	7,1
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	3.495.452,00	3.616.317,00	103,5	3,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.403.720,00	1.406.535,00	100,2	1,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.718.336,00	1.669.717,00	97,2	1,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.318.336,00	1.317.858,00	100,0	1,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	400.000,00	351.859,00	88,0	0,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	30.000.000,00	30.016.460,00	100,1	29,2
3.1.	Primici od zaduživanja	30.000.000,00	30.016.460,00	100,1	29,2
	Ukupno	103.636.882,00	102.881.213,00	99,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 37.991.895,00 kn ili 36,9%, primici od zaduživanja 30.016.460,00 kn ili 29,2%, te pomoći u iznosu 16.230.887,00 kn ili 15,8%. Svi drugi prihodi iznose 18.641.971,00 kn ili 18,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odlukom o gradskim porezima uvedeni su prirrez porezu na dohodak u visini 10,0%, porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, spomeničke rente, zakupa i koncesija poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za koncesije, naknada za iskorištavanje mineralnih sirovina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, priključaka na komunalnu infrastrukturu, doprinosa za šume, namjenskih sredstava iz cijene vode i komunalne usluge odvoza komunalnog otpada, donacija pravnih osoba, prodaje nefinancijske imovine, prihode od decentraliziranih funkcija i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 69.577.908,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,6%.

Dio prihoda u iznosu 52.386.054,00 kn utrošen je za propisane namjene, a dio prihoda koji se odnosi na namjenska sredstva iz cijene vode u iznosu 999.116,00 kn utrošen je za održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže, a trebao je biti korišten za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže kako je predviđeno Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Preostali dio prihoda (prihodi od pomoći, prihodi od naknada za uređenje voda i primici od zaduživanja) u iznosu 16.192.738,00 kn nalazi se na žiro računu.

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	54.493.593,00	53.462.251,00	98,1	62,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	21.331.196,00	21.228.179,00	99,5	24,7
1.2.	Materijalni rashodi	24.040.674,00	23.436.288,00	97,5	27,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.091.309,00	1.081.422,00	99,1	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	4.577.910,00	4.478.975,00	97,8	5,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	15.500.833,00	15.102.622,00	97,4	17,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	2.870.622,00	2.773.269,00	96,6	3,2
1.3.	Financijski rashodi	424.026,00	403.310,00	95,1	0,5
1.4.	Pomoći	67.000,00	66.110,00	98,7	0,1
1.4.1.	Tekuće pomoći	67.000,00	66.110,00	98,7	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.378.870,00	1.352.721,00	98,1	1,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	7.251.827,00	6.975.643,00	96,2	8,1
1.6.1.	Tekuće donacije	4.793.300,00	4.521.524,00	94,3	5,3
1.6.2.	Kapitalne donacije	559.000,00	559.000,00	100,0	0,6
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	581.775,00	581.776,00	100,0	0,7
1.6.4.	Izvanredni rashodi	200.000,00	195.678,00	97,8	0,2
1.6.5.	Kapitalne pomoći	1.117.752,00	1.117.665,00	100,0	1,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	44.025.407,00	31.880.021,00	72,4	37,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	3.784.550,00	3.626.596,00	95,8	4,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	22.590.850,00	16.135.321,00	71,4	18,8
2.3.	Rashodi za nabavu plementitih metala i pohranjenih vrijednosti	13.000,00	13.000,00	100,0	
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	17.637.007,00	12.105.104,00	68,6	14,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	481.000,00	480.701,00	99,9	0,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	311.000,00	310.701,00	99,9	0,4
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	170.000,00	170.000,00	100,0	0,2
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	4.636.882,00			
	Ukupno	103.636.882,00	85.822.973,00	82,8	100,0
	Višak prihoda i primitaka		17.058.240,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 103.636.882,00 kn, a izvršeni su u iznosu 85.822.973,00 kn, što je za 17.813.909,00 kn ili 17,2% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 17.058.240,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće iz 2008. iznosio je 4.638.708,00 kn i u 2009. umanjeno je za povrat sredstava u Državni proračun u iznosu 1.826,00 kn, te iznosi 4.636.882,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.421.358,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.880.021,00 kn ili 37,1%, materijalne rashode 23.436.288,00 kn ili 27,3%, te rashode za zaposlene 21.228.179,00 kn ili 24,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) i izdaci iznose 9.278.485,00 kn i imaju udjel 10,9% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u iznosu 102.881.213,00 kn, na prihode za decentralizirane funkcije iz pomoći izravnjanja odnosi se 7.429.821,00 kn i kao dodatni udjel poraza na dohodak 1.840.851,00 kn ili ukupno 9.270.672,00 kn, što čini 9,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga se na sredstva za osnovno školstvo odnosi 5.994.429,00 kn i javnu vatrogasnu postrojbu 3.276.243,00 kn.

Od ukupno izvršenih rashoda i izdataka u iznosu 85.822.973,00 kn, na Grad se odnosi 63.805.188,00 kn ili 74,3%, a korisnicima decentraliziranih funkcija prenesena su sredstva u iznosu 12.475.315,00 kn (iz sredstava za decentralizirane funkcije 9.270.672,00 kn i sredstva iznad minimalnog standarda 3.204.643,00 kn). Sredstva su prenesena u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje, te odlukama Grada (osnovno školstvo 8.549.282,00 kn, javna vatrogasna postrojba 3.926.033,00 kn). Korisnicima su sredstva doznačena za zaposlene, materijalne i financijske rashode, te nabavu nefinancijske imovine. Navedeni rashodi su u poslovnim knjigama Grada evidentirani na temelju obračuna korisnika, te računa dobavljača za ulaganja u izgradnju građevinskih objekata i nabavu opreme.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 260.529.485,00 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	144.551.515,00	186.751.323,00	129,2
2.	Financijska imovina	55.284.373,00	73.778.162,00	133,5
2.1.	Novčana sredstva	2.393.989,00	16.438.862,00	686,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	0,00	127.425,00	
2.3.	Potraživanja	17.519.608,00	21.619.231,00	123,4
2.4.	Dani zajmovi	127.425,00	0,00	
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	35.015.681,00	35.220.620,00	100,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	227.670,00	372.024,00	163,4
	Ukupno imovina	199.835.888,00	260.529.485,00	130,4
3.	Obveze	7.964.118,00	35.044.239,00	440,0
4.	Vlastiti izvori	191.871.770,00	225.485.246,00	117,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	199.835.888,00	260.529.485,00	130,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.412.222,00 kn, nematerijalne imovine (ulaganja na tuđoj imovini, projektna dokumentacija) 7.887.660,00 kn, građevinskih objekata 159.650.258,00 kn, opreme 806.379,00 kn, prijevoznih sredstava 12.483,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, planovi, studije) 1.450.755,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 4.967.338,00 kn (izgradnja osnovne škole 2.759.951,00 kn, te centra za odgoj, obrazovanje i rehabilitaciju 2.207.387,00 kn) i proizvedene kratkotrajne imovine 2.564.228,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 16.438.862,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 127.425,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 12.509.391,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 8.704.615,00 kn, druga potraživanja 405.225,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 35.220.620,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 372.024,00 kn. Potraživanja su povećana za 4.099.623,00 kn ili 23,4% u odnosu na prethodnu godinu, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na iskazivanje potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (3.914.934,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.513.750,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.219.595,00 kn, te obveze za primljene zajmove 30.310.894,00 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 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 gradonačelnikom i pročelnicima upravnih odjela, te drugim zaposlenicima Grada.

### **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 naložio donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno razvijati ovaj sustav, te provođenje unutarnje revizije. Naložio je iskazivanje obveza za kupnju građevinskog zemljišta u poslovnim knjigama. Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Obveza za nabavu građevinskog zemljišta evidentirana je u poslovnim knjigama.
- Manjak prihoda i primitaka pokriven je sredstvima zaduživanja kod poslovne banke.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Obavljanje poslova unutarnje revizije.
- Za prenesena sredstva komunalnom društvu za izgradnju komunalne infrastrukture u postupku je uređivanje odnosa u pogledu raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

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 i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, zaduživanje i pozajmljivanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je u ožujku 2008. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u kojem su naznačene aktivnosti i rokovi unutar kojih će se sustav razvijati. Provedena je procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljeni su izvjava o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima, popisani su i opisani poslovni procesi, sastavljena je mapa poslovnih procesa, te je izrađeno godišnje izvješće za 2009. Strategija upravljanja rizicima nije sastavljena i nije donesen plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola.

Grad je u listopadu 2006., unutar ureda gradonačelnika, ustrojio odsjek za unutarnju reviziju. U odsjeku za unutarnju reviziju sistematizirano je radno mjesto voditelj odsjeka - unutarnji revizor i stručni referent za izradu planova, izvješća i preporuka unutarnje revizije. Radno mjesto voditelja odsjeka - unutarnji revizor popunjeno je u prosincu 2006. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2010.) unutarnji revizor nije stekao stručno ovlaštenje i nije obavljao poslove unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te sastavljanje strategije upravljanja rizicima i donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Nadalje, nalaže provođenje unutarnje revizije kako je propisano odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je, u skladu s planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, rok za donošenje strategije upravljanja rizicima 31. listopada 2010., a rok za izradu plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola 31. ožujka 2011. U tijeku je proces utvrđivanja rizika. Još uvijek nije završena obuka od strane Uprave za harmonizaciju niti su doneseni svi potrebni zakonski akti vezani za potpunu uspostavu financijskih unutarnjih kontrola. Pojedine akte Grad nije u mogućnosti sam izraditi, a cijene izrade su visoke. Grad će nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na temelju podataka iz knjige dugotrajne imovine i obračuna ispravka vrijednosti utvrđeno je da pri obračunu ispravka vrijednosti nisu uvijek korištene stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

S dva zakupnika poslovnih prostora ugovoreno je da Grad priznaje ulaganja u uređenje poslovnih prostora na ime zakupnine. Prema procjeni sudskog vještaka, u jedan poslovni prostor uloženo je 455.676,00 kn. Za zakup navedenog poslovnog prostora mjesečna zakupnina ugovorena je u iznosu 4.518,00 kn, te je zakupnik oslobođen plaćanja zakupnine za razdoblje osam godina i četiri mjeseca. U drugi poslovni prostor uloženo je 353.143,00 kn, a zakupnina je ugovorena u iznosu 1.975,00 kn mjesečno, te je zakupnik oslobođen plaćanja zakupnine za razdoblje 14 godina i 11 mjeseci. Ulaganja zakupnika u poslovne prostore u vrijednosti 808.819,00 kn, te prihodi od zakupnina nisu iskazani u poslovnim knjigama Grada. Tijekom 2009. plaćanja komunalnog doprinosa oslobođena je jedna pravna osoba u iznosu 158.851,00 kn. Navedeno oslobađanje nije iskazano na računima prihoda i rashoda u poslovnim knjigama. Neiskazivanje svih prihoda i rashoda, te imovine u poslovnim knjigama nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Unutar rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje objekata javne rasvjete u iznosu 189.991,00 kn, odnosno navedeni rashodi nisu iskazani na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema odredbi članka 22. navedenog Pravilnika, računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže ulaganja zakupnika u poslovne prostore Grada iskazati u poslovnim knjigama na računima prihoda, rashoda i imovine, te oslobađanje plaćanja komunalnog doprinosa iskazati na računima prihoda i rashoda. Nadalje, nalaže iskazivanje rashoda za tekuće i investicijsko održavanje objekata javne rasvjete na odgovarajućim računima računskog plana, te obračunavanje ispravka vrijednosti imovine kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je tijekom 2010. u poslovnim knjigama evidentirana razlika na računima ispravka vrijednosti dugotrajne imovine jer je propustio izmijeniti stope ispravka vrijednosti na nekim skupinama imovine. Uбудuće će obračunavati ispravak vrijednosti imovine kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za ulaganja zakupnika u poslovne prostore, Grad navodi da je poslovne promjene u 2010. iskazao u poslovnim knjigama, a za oslobađanje plaćanja komunalnog doprinosa, navodi da će ubuduće poslovne promjene iskazivati na računima prihoda i rashoda. Za iskazivanje rashoda za tekuće i investicijsko održavanje na računima plaća, Grad navodi da je zabunom, pri izradi plana proračuna, uz poziciju pridružen pogrešan račun.*

### 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 103.636.882,00 kn, a ostvareni su u iznosu 102.881.213,00 kn, što je za 755.669,00 kn ili 0,7% manje od plana.

Koncem 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 21.619.231,00 kn (od toga je dospjelo 8.011.933,00 kn) i veća su za 4.099.623,00 kn ili 23,4% u odnosu na stanje koncem 2008. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.509.391,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 8.704.615,00 kn i druga potraživanja (refundacije bolovanja i drugih troškova) u iznosu 405.225,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.509.391,00 kn odnose se na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 4.133.844,00 kn (od toga je dospjelo 218.910,00 kn), gradske poreze u iznosu 1.601.034,00 kn, priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.441.413,00 kn (od toga dospjelo 1.105.413,00 kn), komunalni doprinos u iznosu 1.062.703,00 kn (od toga dospjelo 261.083,00 kn), namjenska sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe (namjenska kuna) u iznosu 971.643,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 976.903,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 842.885,00 kn, namjenska sredstva za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 436.429,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 260.380,00 kn, naknadu za javne gradske površine u iznosu 250.268,00 kn, sufinanciranje javnih parkirališta u iznosu 141.128,00 kn, poslovnih prostora u iznosu 102.005,00 kn, zatezne kamate u iznosu 90.739,00 kn, zakup zemljišta u vlasništvu Grada u iznosu 53.812,00 kn, doprinos za šume u iznosu 36.306,00 kn, najam stanova u iznosu 35.993,00 kn, naknadu za korištenje odlagališta otpada 30.753,00 kn, zakup domova mjesnih odbora u iznosu 6.900,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 34.253,00 kn. Potraživanja od prodaje imovine u iznosu 8.704.615,00 kn (od toga dospjelo 149.871,00 kn) odnose se na potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Tijekom 2009. za dospjela nenaplaćena potraživanja za porez na tvrtku, spomeničku rentu, najam stanova, korištenje javnih površina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 3.069.616,00 kn, Grad je upućivao opomene i pokretao ovrhe, a za dospjela nenaplaćena potraživanja za porez na potrošnju u iznosu 420.335,00 kn ovrhe je pokretala Porezna uprava. Tijekom 2009. Grad je za naplatu navedenih potraživanja izdao 665 rješenja o ovrhama, od kojih su naplaćene 432 ovrhe u iznosu 861.092,00 kn ili 10,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja po ugovorima o jednogodišnjem i višegodišnjem zakupu poljoprivrednog zemljišta u iznosu 272.722,00 kn upućivane su opomene, a naplatu potraživanja po ugovorima za višegodišnji zakup provodilo je Županijsko državno odvjetništvo. Namjenska sredstva iz cijene komunalne usluge i prihode od priključaka na komunalnu infrastrukturu za Grad prikupljaju komunalna društva. S komunalnim društvima naplata se vrši putem prijeba međusobnih obveza i potraživanja. Za druga dospjela potraživanja (zakup poslovnih prostora, doprinos za šume, naknada za korištenje odlagališta otpada) u iznosu 169.064,00 kn upućivane su opomene i nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne Novine 87/08), tijela jedinice lokalne 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. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 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.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je poduzimao mjere naplate. S obzirom na broj zaposlenih i sve veći broj dužnika, Grad nije mogao poduzeti sve mjere prisilne naplate na jednom dijelu dospjelih potraživanja, te da je dio potraživanja naplaćen tijekom 2010.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 103.636.882,00 kn, a izvršeni su u iznosu 85.822.973,00 kn, što je za 17.813.909,00 kn ili 17,2% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 17.058.240,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 1.117.665,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Grada (72,0,%) za izgradnju kanalizacijske mreže u iznosu 788.913,00 kn i vodovodne mreže u iznosu 328.752,00 kn. Komunalno društvo je nositelj investicija i provelo je postupke nabave i odabir izvoditelja radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Sredstva se doznaju komunalnom društvu na temelju zaključenih sporazuma i dopuna, te zahtjeva za doznaku sredstava. Plaćanje se vrši namjenskim sredstvima iz cijene vode koja komunalno društvo prikuplja za Grad. Ugovoreno je da će, stupanjem na snagu novog Zakona o vodama i Zakona o komunalnom gospodarstvu, Grad i komunalno društvo urediti pitanje uložениh sredstava.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 8.337.525,00 kn. Unutar navedenih rashoda, izvršeni su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 999.116,00 kn. S komunalnim društvom u većinskom vlasništvu Grada u srpnju 2009. zaključen je ugovor o održavanju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u gradu i prigradskim naseljima. Grad se obvezao financirati radove na održavanju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u vrijednosti 1.000.000,00 kn prema Programu održavanja komunalne infrastrukture iz prikupljenih namjenskih sredstava iz cijene vode. Prema odredbama članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te proizlazi da je Grad namjenska sredstva iz cijene vode trebao koristiti za izgradnju, a ne održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže. Objekti i uređaji vodoopskrbe i odvodnje iskazani su u poslovnim knjigama navedenog komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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. navedenog 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 odredbom članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a koristi se za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

4.2. *Grad je prihvatio preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je člankom 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano da cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Grad je donio odluku o namjenskoj uporabi prikupljenih sredstava iz cijene komunalne usluge i Program održavanja komunalne infrastrukture prema kojima se namjenska sredstva koriste za održavanje komunalne infrastrukture. Nadalje, Grad navodi da primjena Zakona o vodama u 2010. neće biti potpuna dok ne budu doneseni provedbeni zakonski akti na temelju kojih jedinice lokalne samouprave moraju donijeti svoje opće akte. Odredbom članka 89. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva propisano je da će predstavničko tijelo, u jedinicama lokalne samouprave u kojima se obračunava i naplaćuje iznos za financiranje održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, u roku od jedne godine po stupanju na snagu navedenog Zakona, donijeti odluku o utvrđivanju naknade za razvoj. Do stupanju na snagu odluke o utvrđivanju naknade za razvoj, ostaju na snazi odluke jedinice lokalne samouprave prema kojima se obračunava i plaća iznos za financiranje održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 28.729.189,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.625.307,00 kn i dio materijalnih rashoda u iznosu 7.103.882,00 kn.

Grad je donio plan nabave za 2009., te izmjene kojima je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 49.474.902,00 kn. Planirana je nabava financijskih sredstava u iznosu 30.000.000,00 kn.

Rashodi za uredski materijal izvršeni su u iznosu 138.402,00 kn, usluge vještačenja u iznosu 114.754,00 kn, te grafičke i tiskarske usluge u iznosu 150.282,00 kn. Grad je planom nabave za 2009. planirao nabavu uredskog materijala procijenjene vrijednosti 60.000,00 kn i usluga vještačenja procijenjene vrijednosti 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost izravnim ugovaranjem, a nabava grafičkih i tiskarskih usluga nije planirana. Nabava uredskog materijala, usluga vještačenja i grafičkih i tiskarskih usluga obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojom je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge.



Odredbom članka 129. Zakona o javnoj nabavi propisano je da prilikom sklapanja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelj koristi otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima utvrđenim Zakonom o javnoj nabavi.

Za izgradnju cesta i druge komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, postupak odabira izvoditelja radova proveden je tijekom 2007. S odabranim izvoditeljem je u kolovozu 2007. zaključen ugovor, te u listopadu 2007. dopuna ugovoru za radove u vrijednosti 11.674.548,00 kn. U 2009. zaključene su dvije dopune ugovoru kojima je povećana vrijednost radova za 2.871.938,00 kn ili 24,6% i iznosi 14.546.486,00 kn. Povećanje vrijednosti radova odnosi se na dodatne i nepredviđene radove koji nisu bili uključeni u projekt na temelju kojega je zaključen osnovni ugovor u iznosu 1.906.727,00 kn i rekonstrukciju pristupne ceste prema projektu i troškovniku radova na sanaciji pristupne ceste u iznosu 965.211,00 kn. Navedeni nepredviđeni radovi nisu planirani planom nabave za 2009. i nabavljeni su izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanog postupka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da se ugovor o javnim radovima može zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojega se zaključuje osnovni ugovor niti u osnovni ugovor o javnim radovima, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim radovima određeno kad se ugovor sklapa s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora, ako ukupna vrijednost dodatnih radova ne prelazi 25% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima, ako razdvajanje tih dodatnih radova od osnovnog ugovora o javnim radovima nije moguće u tehničkom ili gospodarskom smislu, a da javnom naručitelju ne uzrokuje velike teškoće ili ako bi razdvajanje od osnovnog ugovora o javnim radovima bilo moguće, ali su dodatni radovi prijeko potrebni za njihov dovršetak.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Za nabavu usluga vještačenja, Grad navodi da je u 2006. proveden postupak nabave i u lipnju 2006. zaključen ugovor na rok tri godine, te su do lipnja 2009. usluge vještačenja obavljane na temelju navedenog ugovora u iznosu 88.304,00 kn. Nakon lipnja 2009. usluge vještačenja izvršene su na temelju ugovora iz listopada 2009. u iznosu 26.450,00 kn. Za nabavu uredskog materijala, te grafičkih i tiskarskih usluga, Grad navodi da su planom nabave posebno planirani nabava tonera, a posebno nabava drugog uredskog materijala, te grafičke i tiskarske usluge. Nabava navedenih roba i usluga pojedinačno je planirana i izvršena u iznosima manjim od 70.000,00 kn. Grad će, radi transparentnosti poslovanja, ubuduće rashode za navedeni materijal i usluge evidentirati na posebnim pozicijama proračuna. Za nabavu dodatnih i nepredviđenih radova za izgradnju cesta i druge komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, Grad navodi da je s izvoditeljem radova iz osnovnog ugovora proveden pregovarački postupak, međutim obavijest o početku postupka nije objavljena u oglasniku javne nabave. Odredbama članka 25. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se u oglasniku objavljuje obavijest o početku postupka javne nabave s time da nije rečeno da se započinje pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave.*

*Nadalje, odredbom članka 31. Zakona o javnoj nabavi navedene su vrste objava u javnoj nabavi, odnosno utvrđena je samo obavijest ukoliko se radi o slučajevima pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave i zaključivanja ugovora o javnim uslugama.*

### 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 je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, provedena je procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljeni su izvjava o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima, popisani su i opisani poslovni procesi, sastavljena je mapa poslovnih procesa, te je izrađeno godišnje izvješće. Strategija upravljanja rizicima nije sastavljena i nije donesen plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Do vremena obavljanja revizije unutarnji revizor nije stekao stručno ovlaštenje i nije obavljao poslove unutarnje revizije (točka 1. Nalaza).
  - Pri obračunu ispravka vrijednosti dugotrajne imovine nisu uvijek korištene propisane stope. Ulaganja zakupnika u poslovne prostore u vrijednosti 808.819,00 kn, te prihodi od zakupnina nisu iskazani u poslovnim knjigama Grada. Tijekom 2009. plaćanja komunalnog doprinosa oslobođena je jedna pravna osoba u iznosu 158.851,00 kn, a oslobađanje nije iskazano na računima prihoda i rashoda u poslovnim knjigama. Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje objekata javne rasvjete u iznosu 189.991,00 kn nisu iskazani na propisanim računima (točka 2. Nalaza).
  - Za dospjela potraživanja u iznosu 169.064,00 kn upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
  - Grad je namjenska sredstva iz cijene vode u iznosu 999.116,00 kn utrošio za održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže, a trebao je koristiti za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Objekti i uređaji vodoopskrbe i odvodnje iskazani su u poslovnim knjigama navedenog komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva, te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge i koristi se za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Nabava uredskog materijala, usluga vještačenja i grafičkih i tiskarskih usluga u ukupnoj vrijednosti 403.438,00 kn, te nabava nepredviđenih građevinskih radova u vrijednosti 2.871.938,00 kn obavljene su bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 22 618 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su odjeli i stručne službe, ured gradonačelnika i tajništvo. Grad ima 65 zaposlenika. U razdoblju od lipnja do prosinca 2009. na javnim radovima radila su 33 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 102.881.213,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 85.822.973,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 17.058.240,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće iz 2008. iznosio je 4.636.882,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.421.358,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 37.991.895,00 kn ili 36,9%, primici od zaduživanja 30.016.460,00 kn ili 29,2%, te pomoći u iznosu 16.230.887,00 kn ili 15,8%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 69.577.908,00 kn ili 67,6% ukupno ostvarenih prihoda. Dio prihoda u iznosu 52.386.054,00 kn utrošen je za propisane namjene, a dio prihoda koji se odnosi na namjenska sredstva iz cijene vode u iznosu 999.116,00 kn utrošen je za održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže, a trebao je biti korišten za izgradnju navedenih objekata. Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Preostali dio prihoda u iznosu 16.192.738,00 kn nalazi se na žiro računu. Grad i trgovačka društva u vlasništvu ili djelomičnom vlasništvu Grada su s poslovnom bankom zaključili ugovor o objedinjenom obračunskom vođenju računa (cash pooling) prema kojemu sudionici mogu raspolagati novčanim sredstvima do visine odobrenog okvirnog kredita (6.000.000,00 kn). Na temelju navedenog ugovora, Grad je trgovačkim društvima pozajmio sredstava u iznosu 3.500.000,00 kn koja su vraćena. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 30.310.894,00 kn, a odnosi se na zaduživanje u prethodnim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni II u iznosu 233.026,00 kn i zaduživanje tijekom 2009. za dogradnju i opremanje dječjeg vrtića, sanaciju odlagališta otpada, izgradnju i rekonstrukciju javnih površina, poduzetničkih zona, te tehničku reambulaciju i izradu katastarskog plana u iznosu 30.077.868,00 kn. Grad nije davao jamstva niti suglasnosti za zaduživanje, ali je ranijih godina dao suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 3.500.000,00 kn. Obveza trgovačkog društva koncem 2009. iznosi 1.692.000,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, vatrogastvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.880.021,00 kn ili 37,1%, materijalne rashode 23.436.288,00 kn ili 27,3%, te rashode za zaposlene 21.228.179,00 kn ili 24,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su postupci javne nabave kako je propisano zakonskim propisima, osim u pojedinim slučajevima. U tijeku je razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, a poslovi unutarnje revizije nisu obavljani.