



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ZADAR

Zadar, 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	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

Klasa: 041-01/10-02/9

Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 15. srpnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 30. ožujka do 15. 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, 95/08 i 46/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Obuhvaća 15 naselja s ukupno 72 718 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), dva naselja pripadaju drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbi 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), Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je 11 upravnih odjela i tri ureda. Grad ima 161 zaposlenika. Ima šest proračunskih korisnika u kojima je 386 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 27 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Zvonimir Vrančić.

### Financijski izvještaji

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

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 442.007.535,00 kn, a ostvareni su u iznosu 348.206.956,00 kn što je za 93.800.579,00 kn ili 21,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 39.888.070,00 kn ili 10,2%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 26.006.295,00 kn. Znatno ispod plana, za 38.015.343,00 kn ili 31,7%, ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa i prihodi od prodaje zemljišta. Stoga je izmjenama proračuna prihode i primitke trebalo realnije planirati.

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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	381.416.240,00	329.273.533,00	86,3	94,6
1.1.	Prihodi od poreza	185.089.042,00	174.865.279,00	94,5	50,2
1.1.1.	Porez na dohodak	149.314.042,00	144.166.264,00	96,6	41,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	30.000.000,00	25.710.422,00	85,7	7,4
1.1.3.	Gradski porezi	5.775.000,00	4.988.593,00	86,4	1,4
1.2.	Pomoći	47.331.362,00	38.358.393,00	81,0	11,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	17.631.362,00	13.908.393,00	78,9	4,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći	29.700.000,00	24.450.000,00	82,3	7,0
1.3.	Prihodi od imovine	31.466.500,00	27.157.064,00	86,3	7,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.631.500,00	2.382.911,00	90,6	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	28.835.000,00	24.774.153,00	85,9	7,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	117.329.336,00	88.790.297,00	75,7	25,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	7.300.000,00	6.164.106,00	84,4	1,8
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	95.000.000,00	70.383.915,00	74,1	20,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	15.029.336,00	12.242.276,00	81,5	3,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	200.000,00	102.500,00	51,3	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	34.485.000,00	18.855.598,00	54,7	5,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	25.085.000,00	11.685.742,00	46,6	3,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	9.400.000,00	7.169.856,00	76,3	2,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	100.000,00	77.825,00	77,8	0,0
4.	Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina	26.006.295,00	0,00	-	-
	Ukupno	442.007.535,00	348.206.956,00	78,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 144.166.264,00 kn ili 41,4%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 70.383.915,00 kn ili 20,2% i pomoći u iznosu 38.358.393,00 kn ili 11,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 95.298.384,00 kn ili 27,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Kao gradski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 11.855.582,00 kn ostvarene su iz državnog proračuna za naselja na područjima posebne državne skrbi, u skladu s odredbama članaka 38. i 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09). Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći ostvarene su od Ministarstva kulture za uređenje zgrade Muzeja antičkog stakla u iznosu 13.350.000,00 kn, te od Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka za izgradnju višenamjenske sportske dvorane u iznosu 11.000.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.663.767,00 kn ostvareni su prodajom građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada. Zemljište je prodano na temelju javnih natječaja, u skladu s odredbom članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09) i odredbom članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesije na vodama i vodnom dobru, naknade za koncesijska odobrenja, prihode od Državnog izbornog povjerenstva za izbore, spomeničku rentu, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, prihode od trgovačkog društva za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta čiji je osnivač republika Hrvatska, namijenjene za otkup zemljišta radi izgradnje prometne infrastrukture, prihode od trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Grada namijenjene za financiranje gradnje objekata i uređaja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 169.003.229,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 48,5%. Za propisane namjene je utrošeno 163.127.234,00 kn, dok 5.875.995,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Osim navedenih namjenskih prihoda, Grad, u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99), od 1997. ostvaruje prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koji se prema odredbama navedenog članka i članka 8. Zakona o društveno poticanoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07 i 38/09) trebaju koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba odnosno za pribavljanje građevinskog zemljišta, podmirenje troškova komunalne infrastrukture, priključaka i drugih troškova vezanih za izgradnju stanova iz programa društveno poticane stanogradnje. Na temelju spomenute odredbe članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, ostvareni prihodi od prodaje stanova dijele se između Republike Hrvatske, kojoj pripada 55,0%, i Grada, kojemu pripada 45,0% ostvarenih sredstava. Dio sredstava od prodaje stanova ostvarenih u razdoblju od 1997. do konca 2009. koji pripada Gradu iznosi 99.501.014,00 kn. Do 2005. za propisane namjene je utrošeno 54.550.473,00 kn. Nakon 2005. sredstva nisu korištena za propisane namjene, te je stanje sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko koncem 2009. iznosilo 44.950.541,00 kn, od čega se 15.175.115,00 kn nalazilo na računu proračuna, 2.639.706,00 kn je bilo oročeno kod banaka, dok je 27.135.720,00 kn utrošeno za tekuće proračunske potrebe, umjesto za propisane namjene. Gradsko vijeće Grada donijelo je u prosincu 2009. Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o izvršavanju proračuna grada Zadra za 2009. Prema spomenutoj Odluci rashodi i izdaci, koji se financiraju iz namjenskih prihoda i primitaka Grada te iz prihoda od pomoći, izvršavat će se do iznosa naplaćenih prihoda i primitaka za te namjene. Eventualne razlike između namjenskih prihoda i rashoda koji se iz njih financiraju mogu se rasporediti u okviru posebnog dijela proračuna uz obvezu namirivanja tih razlika, odnosno povrata tih sredstava u sljedećim proračunskim razdobljima.

U skladu s odredbama Zakona o osnovnom školstvu (Narodne novine 69/03 – pročišćeni tekst i 76/05) i Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04 – pročišćeni tekst, 174/04 i 38/09), na Grad je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog školstva u iznosu 12.702.829,00 kn i vatrogastva u iznosu 15.211.213,00 kn. Grad je u 2009. za financiranje decentralizirane funkcije osnovnog školstva ostvario 12.692.960,00 kn, što je za 9.869,00 kn manje od prenesene obveze, a za financiranje redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe 14.896.556,00 kn, što je za 314.657,00 kn više od prenesene obveze. Ostvarena sredstva su doznačena osnovnim školama i javnoj vatrogasnoj postrojbi za utvrđene namjene u skladu s prenesenom obvezom. Grad je o utrošenim sredstvima na propisani način izvjestio nadležno ministarstvo odnosno nadležno tijelo državne uprave, a višak ostvarenih sredstava za vatrogastvo u iznosu 314.657,00 kn vraćen je u Državni proračun početkom 2010.

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.

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	u kn
					Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	286.457.635,00	275.996.452,00	96,3	67,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	72.352.118,00	71.981.795,00	99,5	17,6
1.2.	Materijalni rashodi	108.884.694,00	104.305.827,00	95,8	25,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.697.800,00	3.419.521,00	92,5	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	9.496.000,00	8.816.913,00	92,8	2,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	90.819.902,00	87.507.311,00	96,4	21,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	4.870.992,00	4.562.082,00	93,7	1,1
1.3.	Financijski rashodi	7.985.348,00	7.961.535,00	99,7	2,0
1.4.	Subvencije	16.679.000,00	16.245.929,00	97,4	4,0
1.5.	Pomoći	349.875,00	349.416,00	99,9	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	349.875,00	349.416,00	99,9	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.580.000,00	1.406.465,00	89,0	0,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	78.626.600,00	73.745.485,00	93,8	18,1
1.7.1.	Tekuće donacije	56.669.600,00	52.480.064,00	92,6	12,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	18.897.000,00	18.477.928,00	97,8	4,5
1.7.3.	Izvanredni rashodi	200.000,00	63.108,00	31,6	0,0
1.7.4.	Kapitalne pomoći	2.860.000,00	2.724.385,00	95,3	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	152.999.900,00	129.485.408,00	84,6	31,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	37.230.000,00	36.323.609,00	97,6	8,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	104.393.100,00	81.932.140,00	78,5	20,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	11.376.800,00	11.229.659,00	98,7	2,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.550.000,00	2.512.000,00	98,5	0,6
3.1.	Izdaci za dane zajmove	2.550.000,00	2.512.000,00	98,5	0,6
Ukupno		442.007.535,00	407.993.860,00	92,3	100,0
Manjak prihoda i primitaka			59.786.904,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 442.007.535,00 kn, a izvršeni su u iznosu 407.993.860,00 kn, što je za 34.013.675,00 kn ili 7,7% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 59.786.904,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 26.006.295,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 33.780.609,00 kn. Dospjele obveze iznose 56.860.142,00 kn i čine 16,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednom razdoblju koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 129.485.408,00 kn ili 31,7%, materijalne rashode u iznosu 104.305.827,00 kn ili 25,6% i rashode za zaposlene u iznosu 71.981.795,00 kn ili 17,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za dane zajmove iznose 102.220.830,00 kn i imaju udjel 25,1% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 977.296.046,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	481.185.456,00	556.115.988,00	115,6
2.	Financijska imovina	425.483.976,00	421.180.058,00	99,0
2.1.	Novčana sredstva	48.049.269,00	21.055.972,00	43,8
2.2.	Depoziti	2.617.610,00	2.639.706,00	100,8
2.3.	Potraživanja	147.262.710,00	168.074.942,00	114,1
2.4.	Dani zajmovi	9.218.137,00	11.073.188,00	120,1
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	218.336.250,00	218.336.250,00	100,0
	Ukupno imovina	906.669.432,00	977.296.046,00	107,8
3.	Obveze	164.062.819,00	196.221.923,00	119,6
4.	Vlastiti izvori	742.606.613,00	781.074.123,00	105,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	906.669.432,00	977.296.046,00	107,8
	Izvanbilančni zapisi	3.085.878.002,00	3.134.057.945,00	101,0



Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 193.718.454,00 kn, nematerijalne imovine 104.461.082,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, geodetske podloge, grafička baza podataka, prostorni planovi, razna projektna dokumentacija), građevinskih objekata 188.645.979,00 kn, opreme 1.948.998,00 kn, prijevoznih sredstava 315.763,00 kn, umjetničkih djela 274.094,00 kn (slike), nematerijalne proizvedene imovine 490.274,00 kn (ulaganja u računalne programe) i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 66.261.344,00 kn (ulaganja u tijeku u izgradnju zgrada osnovne škole, dječjeg vrtića, ustanove za socijalnu skrb i drugih građevinskih objekata).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 21.055.972,00 kn, depozite u bankama 2.639.706,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 136.004.068,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 31.116.417,00 kn, druga potraživanja 954.457,00 kn, dane zajmove 11.073.188,00 kn i dionice i udjele u glavnici u iznosu 218.336.250,00 kn.

Obveze se odnose na dospjele obveze u iznosu 56.860.142,00 kn i nedospjele obveze u iznosu 139.361.781,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze odnose se na obveze za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 9.404.535,00 kn, održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 6.525.519,00 kn, nabavu zemljišta za izgradnju komunalne infrastrukture i naknade za oduzeto zemljište u iznosu 5.309.856,00 kn, ulaganja u izgradnju i sanaciju osnovnih škola u iznosu 4.818.255,00 kn, nabavu nematerijalne imovine (projektna dokumentacija, prostorni planovi i drugo) u iznosu 3.027.340,00 kn, izradu katastra nekretnina na području Grada u iznosu 1.184.305,00 kn i donacije Zadarskoj županiji za nabavu opreme za bolnicu u iznosu 1.005.139,00 kn. Nedospjele obveze se odnose na zaduživanje izdavanjem municipalnih obveznica radi izgradnje zatvorenog bazenskog plivališta i višenamjenske sportske dvorane.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 3.134.057.945,00 kn odnose se na vrijednost nekretnina dobivenih Odlukom Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz srpnja 1996. u iznosu 3.045.938.298,00 kn, sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 44.950.541,00 kn, jamstva za zaduživanje dana trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u iznosu 24.462.548,00 kn, te na potraživanje za naknadu za uređenje voda, koju Grad naplaćuje i uplaćuje na račun Hrvatskih voda, u iznosu 17.500.905,00 kn. U bilančnim zapisima je evidentirano i jamstvo dano trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za zaduživanje u iznosu 1.205.653,00 kn, koje je trgovačko društvo do konca 2009. otplatilo u cijelosti.

## **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. 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. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa 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 naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te obavljanje javne nabave na propisani način. Predložio je provođenje aktivnosti vezanih uz razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

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:

- Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim propisima.
- Provedene su propisane aktivnosti potrebne za razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Nalog u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

## **Nalaz za 2009.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, te rashode i izdatke.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbom Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama članaka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, donesen je Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te su imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Provedba financijskog upravljanja i kontrola obavljena je u skladu s Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, odnosno provedene su aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola propisane odredbom članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, te su financijsko upravljanje i kontrole ustrojene u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2009. dostavljeno je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija u siječnju 2010.

Unutarnja revizija je uspostavljena imenovanjem unutarnjeg revizora u studenome 2006. Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija dostavljeni su: strateški plan unutarnje revizije za trogodišnje razdoblje, godišnji plan unutarnje revizije i godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2009. Prema spomenutom izvješću, u 2009. je obavljena revizija procesa financiranja ustanova osnovnoškolskog obrazovanja u dijelu financijskog izvještavanja i revizija procesa ugovaranja javnih radova, ugovaranja javnih usluga stručnog nadzora u graditeljstvu i ugovaranja javnih usluga projektiranja građevina. U revizorskim izvješćima dano je 18 preporuka, koje su u postupku izvršenja.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje aktivnosti vezanih uz daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, te donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad se nije očitovao na ovu točku nalaza.*

## 2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 442.007.535,00 kn, a ostvareni su u iznosu 348.206.956,00 kn, što je za 93.800.579,00 kn ili 21,2% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 26.006.295,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 168.074.942,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 142.447.807,00 kn, a na nedospjela 25.627.135,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 72.925.228,00 kn, a potraživanja starosti do jedne godine 69.522.579,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 20.812.232,00 kn ili 14,1%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 136.004.068,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 31.116.417,00 kn i druga potraživanja u iznosu 954.457,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 136.004.068,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 44.201.917,00 kn, kamate u iznosu 34.007.438,00 kn, zakupnine za poslovne prostore u iznosu 28.529.120,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 15.724.599,00 kn, gradske poreze u iznosu 8.267.767,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu 2.114.917,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 1.752.100,00 kn, najamnine za stanove u iznosu 644.381,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 574.314,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 168.074,00 kn, naknadu za obavljanje poslova naplate vodne naknade u iznosu 11.480,00 kn i naknade za koncesije u iznosu 7.961,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 31.116.417,00 kn odnose se na potraživanja za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 16.609.222,00 kn i potraživanja za prodaju zemljišta u iznosu 14.507.195,00 kn. Potraživanja za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo sastoje se od potraživanja za državne obveznice dobivene uplatom u državni proračun sredstava u konvertibilnoj valuti ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 13.823.865,00 kn, potraživanja za stanove koji se otplaćuju putem obročne otplate u iznosu 1.777.242,00 kn i potraživanja za stanove koji se otplaćuju sredstvima stare devizne štednje u iznosu 1.008.115,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, porez na tvrtku, porez na potrošnju, naknadu za uređenje voda, naknade za korištenja javnih površina, spomeničku rentu i zakupnine za poslovne prostore u iznosu 57.147.124,00 kn pokrenuti su ovršni postupci, dostavljene su zadužnice bankama na naplatu, putem suda su pokrenute tužbe, rješavaju se vlasnički odnosi, a potraživanja od vjerovnika nad kojima je otvoren stečajni postupak su prijavljena u stečajnu masu. U pripremi je izdavanje rješenja o ovrsi za naplatu komunalne naknade u iznosu 21.867.184,00 kn. Za naplatu preostalih potraživanja u iznosu 63.433.499,00 kn mjere naplate nisu poduzimane, osim upućenih opomena za potraživanja za gradske poreze, naknade za korištenje javnih površina i zakupnine za poslovne prostore. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03 i 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 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 u 2009. i u ranijim godinama ostvarivao prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Stanje ovih sredstava koncem 2009. iznosilo je 44.950.541,00 kn. Dio sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 27.135.720,00 kn nije korišten za propisane namjene, nego je utrošen za tekuće proračunske potrebe. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo i članka 8. Zakona o društveno poticanoj stanogradnji kojima je propisano da se ova sredstva trebaju koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba odnosno za pribavljanje građevinskog zemljišta, podmirenje troškova komunalne infrastrukture, priključaka i drugih troškova vezanih za izgradnju stanova iz programa društveno poticane stanogradnje. Stoga ih je trebalo koristiti za propisane namjene.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima, te korištenje sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo i Zakona o društveno poticanoj stanogradnji.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz naplatu potraživanja, Grad navodi da se većina potraživanja za koje nisu poduzimane mjere naplate odnosi na komunalnu naknadu, zajedno s kamatama, te da je u pripremi izdavanje rješenja o ovrsi za 21.867.184,00 kn i da se za provedbu ovrha čeka konačno očitovanje nadležnog odjela za komunalne djelatnosti. Vezano uz korištenje sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, Grad je naveo da je 9. lipnja 2010. zaključen ugovor s Agencijom za pravni promet i posredovanje nekretninama, kojim se započinje s gradnjom stanova po programu društveno poticane stanogradnje, pri čemu će Grad financirati troškove komunalne infrastrukture, priključaka i druge troškova vezane za izgradnju stanova u iznosu 17.000.000,00 kn, te da je u tijeku i definiranje ugovora s istom Agencijom o izgradnji 60 stanova za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba u vrijednosti 22.000.000,00 kn, što pokazuje da će sredstva od prodaje stanova biti namjenski utrošena u narednom razdoblju.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 442.007.535,00 kn, a izvršeni su u iznosu 407.993.860,00 kn, što je za 34.013.675,00 kn ili 7,7% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 59.786.904,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 26.006.295,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 33.780.609,00 kn. Dospjele obveze iznose 56.860.142,00 kn i čine 16,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Grad je u prosincu 2003. donio odluku o zaduživanju izdavanjem obveznica radi izgradnje zatvorenog bazenskog plivališta i višenamjenske sportske dvorane. Obveznice u vrijednosti 139.361.780,00 kn izdane su 1. rujna 2004., a dospijeće im je 1. rujna 2011. Kupcima obveznica se isplaćuju kamate u polugodišnjim obrocima po stopi od 5,5% godišnje, a glavnica se treba isplatiti odjednom po dospijeću. Grad u projekciji proračuna za 2010. i 2011. nije predvidio na koji način će osigurati sredstva za isplatu glavnice koja dospijeva u rujnu 2011.

Korištenjem izgrađenog plivališta i sportske dvorane ne može se očekivati priliv sredstava u proračun iz kojih bi se mogla isplatiti glavnica, jer su znatna sredstva potrebna za funkcioniranje i održavanje navedenih objekata (Grad je u 2009. trgovačkom društvu koje upravlja navedenim objektima doznačio 1.944.319,00 kn na ime tekućih donacija). Stanje danih jamstava koncem 2009. iznosi 24.462.548,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za obveze prema javnoj ustanovi za upravljanje vodama čiji je osnivač Republika Hrvatska, radi obnove vodoopskrbne infrastrukture, s krajnjim rokom dospijeća u svibnju 2009., koje nisu podmirivane. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Grad treba imati u vidu osiguranje sredstava za otplatu obveznica u 2011., a da se time ne dovede u pitanje obavljanje poslova iz njegovog samoupravnog djelokruga.

U Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. planirani su rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 48.204.000,00 kn, a u Izvješću o izvršenju programa iskazani su izvršeni rashodi za te namjene u iznosu 42.893.495,00 kn. Izvješće o izvršenju Programa prihvatilo je Gradsko vijeće Grada u svibnju 2010. U Izvješću o izvršenju programa navedeni su ukupno izvršeni rashodi po grupama objekata i uređaja bez navođenja izvršenih rashoda za izgradnju pojedinih objekata i uređaja u okviru planirane grupe. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku godinu obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja. U Izvješću o izvršenju programa treba u skladu s planiranim stavkama u pojedinoj skupini za svaki planirani objekt izgradnje iskazati podatke o izvršenju programa.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Izvješća o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju vezano uz izradu Izvješća o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Vezano uz isplatu glavnice izdanih obveznica, Grad je naveo da su proračunska sredstva korištena za kapitalne projekte nužne za razvoj grada (izgradnja sustava vodoopskrbe i odvodnje, cesta, javnih površina, javne rasvjete i drugo), a da će se dug prema banci za izdane obveznice refinancirati, uz suglasnost Ministarstva financija, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 142.447.807,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 63.433.499,00 kn ili 44,5%, osim upućivanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 27.135.720,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe umjesto za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba odnosno za pribavljanje građevinskog zemljišta, podmirenje troškova komunalne infrastrukture, priključaka i drugih troškova vezanih za izgradnju stanova iz programa društveno poticane stanogradnje (točka 2. Nalaza).
  - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 33.780.609,00 kn, a dospjele obveze 56.860.142,00 kn i čine 16,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Grad je u prosincu 2003. donio odluku o zaduživanju izdavanjem obveznica radi izgradnje zatvorenog bazenskog plivališta i višenamjenske sportske dvorane. Obveznice u vrijednosti 139.361.780,00 kn izdane su 1. rujna 2004., a dospijeće im je 1. rujna 2011. Grad u projekciji proračuna za 2010. i 2011. nije predvidio na koji način će osigurati sredstva za isplatu glavnice koja dospijeva u rujnu 2011. Grad treba imati u vidu osiguranje sredstava za otplatu obveznica u 2011., a da se time ne dovede u pitanje obavljanje poslova iz njegovog samoupravnog djelokruga. Korištenjem izgrađenog plivališta i sportske dvorane ne može se očekivati priliv sredstava u proračun iz kojih bi se mogla isplatiti glavnica, jer su znatna sredstva potrebna za funkcioniranje i održavanje navedenih objekata (Grad je u 2009. trgovačkom društvu koje upravlja navedenim objektima doznačio 1.944.319,00 kn na ime tekućih donacija). Stanje danih jamstava koncem 2009. iznosi 24.462.548,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za obveze prema javnoj ustanovi za upravljanje vodama čiji je osnivač Republika Hrvatska, radi obnove vodoopskrbne infrastrukture, s krajnjim rokom dospijeća u svibnju 2009., koje nisu podmirivane. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. U Izvješću o izvršenju programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. navedeni su ukupno izvršeni rashodi po grupama objekata i uređaja bez navođenja izvršenih rashoda za izgradnju pojedinih objekata i uređaja u okviru planirane grupe (točka 3. Nalaza).



4. Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 72 718 stanovnika. Dva naselja pripadaju drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je 11 upravnih odjela i tri ureda. Grad ima 161 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 348.206.956,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 407.993.860,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 59.786.904,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 26.006.295,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 33.780.609,00 kn i čini 9,7% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze na koncu 2009. iznose 56.860.142,00 kn i čine 16,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Nedospjele obveze iznose 139.361.781,00 kn, a odnose se na obveze za izdane obveznice koje dopijevaju u rujnu 2011. Stanje danih jamstava iznosi 24.462.548,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za obveze prema javnoj ustanovi za upravljanje vodama, radi obnove vodoopskrbne infrastrukture, s krajnjim rokom dospelja u svibnju 2009., koje nisu podmirivane. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 144.166.264,00 kn ili 41,4%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 70.383.915,00 kn ili 20,2% i pomoći u iznosu 38.358.393,00 kn ili 11,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 169.003.229,00 kn i čine 48,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 27.135.720,00 kn koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe umjesto za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba odnosno za podmirenje troškova vezanih za izgradnju stanova iz programa društveno poticane stanogradnje, kako je to propisano odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo i Zakona o društveno poticanoj stanogradnji. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 142.447.807,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, zatezne kamate, zakupnine za poslovne prostore, komunalni doprinos i gradske poreze, koja čine 91,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 63.433.499,00 kn, osim upućivanja opomena za potraživanja za gradske poreze, naknade za korištenje javnih površina i zakupnine za poslovne prostore, druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao i nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 11.073.188,00 kn, a odnosi se na zajmove učenicima i studentima u iznosu 7.223.188,00 kn, sredstva deponirana kod poslovne banke radi kreditiranja malog gospodarstva u iznosu 3.350.000,00 kn i zajam trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada radi osiguranja jamstvenog potencijala za realizaciju projekta poticanja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 500.000,00 kn. Stanje depozita iznosi 2.639.706,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 129.485.408,00 kn ili 31,7%, materijalne rashode u iznosu 104.305.827,00 kn ili 25,6% i rashode za zaposlene u iznosu 71.981.795,00 kn ili 17,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Financijsko upravljanje i kontrole te unutarnja revizija su ustrojeni u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.