



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD UMAG - UMAGO

Pazin, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	11
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/7

URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 7. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA UMAGA - UMAGO ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Umaga - Umago (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 7. lipnja 2011.

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 Istarske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13 060 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su: ured gradonačelnika, upravni odjel za komunalni sustav, upravni odjel za društvene djelatnosti i socijalnu skrb, upravni odjel za opće poslove i upravni sustav, upravni odjel za financije, proračun i gospodarstvo, upravni odjel za pravne poslove i upravljanje imovinom, upravni odjel za prostorno uređenje, te unutarnja revizija. Grad je u 2010. imao 105 zaposlenika. U osam proračunskih korisnika tijekom 2010. bilo je 175 zaposlenika. Doneseni su: Statut, Odluka o ustrojstvu upravnih tijela, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu i drugi akti. Statut, Odluka o ustrojstvu upravnih tijela, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o Klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Vili Bassanese.

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.

Grad je početkom 2009. ustrojio jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i osam proračunskih korisnika. U ožujku 2009. donesena je odluka o sustavu glavne riznice Grada, te načinu vođenja jedinstvenog računa riznice. Prema navedenoj odluci donesen je konsolidirani proračun Grada koji obuhvaća sve prihode i primitke, te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika koji su u sustavu gradske riznice. Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i korisnika. Prihodi, primici, rashodi, izdaci, imovina, obveze i izvori vlasništva evidentirani su u poslovnim knjigama zajedno za Grad i korisnike. Sastavljeni su jedinstveni (konsolidirani) financijski izvještaji za Grad i proračunske korisnike i financijski izvještaji za svakog korisnika. Financijski izvještaji za Grad nisu sastavljeni.

Odredbama 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, te su propisane vrste financijskih izvještaja koje sastavljaju proračuni jedinica lokalne samouprave, odnosno njihovi proračunski korisnici. Odredbama članaka 21. i 22. navedenog Pravilnika propisano je da proračuni i proračunski korisnici financijske izvještaje dostavljaju Ministarstvu financija, instituciji nadležnoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju, a konsolidirane financijske izvještaje dostavljaju Ministarstvu financija i instituciji nadležnoj za obradu podataka. Stoga je vođenje riznice, poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja potrebno uskladiti sa zakonskim odredbama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 162.644.824,00 kn, a ostvareni su u iznosu 139.198.807,00 kn što je za 23.446.017,00 kn ili 14,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 21.825.849,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu većem za 14.682.282,00 kn ili 11,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	134.623.966,00	132.738.141,00	98,6	95,4
1.1.	Prihodi od poreza	52.619.824,00	53.075.447,00	100,9	38,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		30.906.921,00	95,0	22,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		16.261.313,00	-	11,7
1.1.3.	Gradski porezi		5.907.213,00	-	4,2
1.2.	Pomoći	9.777.071,00	11.167.905,00	114,2	8,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		10.497.005,00	-	7,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		670.900,00	-	0,5
1.3.	Prihodi od imovine	9.634.146,00	9.523.965,00	98,9	6,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.560.291,00	2.742.835,00	107,1	2,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	7.073.855,00	6.781.130,00	95,9	4,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	57.008.210,00	54.042.840,00	94,8	38,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.115.000,00	3.058.991,00	98,2	2,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	53.893.210,00	50.983.849,00	94,6	36,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		40.480.557,00	-	29,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		10.503.292,00	-	7,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.584.715,00	4.927.984,00	88,2	3,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.195.009,00	6.460.666,00	104,3	4,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	5.375.009,00	5.703.287,00	106,1	4,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	820.000,00	757.379,00	92,4	0,5
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	21.825.849,00	0,00	-	-
	Ukupno	162.644.824,00	139.198.807,00	85,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 54.042.840,00 kn ili 38,8%, poreza na dohodak u iznosu 53.075.447,00 kn ili 38,1% i prihodi od pomoći 11.167.905,00 kn ili 8,0%. Svi drugi prihodi iznose 20.912.615,00 kn ili 15,1%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 6,0%.

Tekuće pomoći ostvarene su u iznosu 10.497.005,00 kn. Vrijednosno značajnije u iznosu 6.307.213,00 kn su sredstva doznačena iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, zakupa poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za priključak na objekte odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, sufinanciranje prostornih planova, donacije i prodaje nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 73.946.099,00 kn ili 53,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi u iznosu 68.614.562,00 kn utrošeni su za propisane namjene, a 5.331.537,00 kn nije utrošeno i koncem 2010. nalazi se na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	107.026.770,00	96.293.458,00	90,0	69,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	37.470.388,00	35.905.817,00	95,8	25,8
1.2.	Materijalni rashodi	41.004.635,00	33.314.788,00	81,2	24,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.944.992,00	1.765.224,00	90,8	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	9.389.155,00	8.811.539,00	93,8	6,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	25.610.147,00	19.011.568,00	74,2	13,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	4.060.341,00	3.726.457,00	91,8	2,7
1.3.	Financijski rashodi	1.162.100,00	1.011.938,00	87,1	0,7
1.4.	Subvencije	285.000,00	270.790,00	95,0	0,2
1.5.	Pomoći	1.137.700,00	880.869,00	77,4	0,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	5.230.400,00	5.027.980,00	96,1	3,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	20.736.547,00	19.881.276,00	95,9	14,3
1.7.1.	Tekuće donacije	10.934.134,00	10.390.650,00	95,0	7,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	235.232,00	293.732,00	124,9	0,2
1.7.3.	Kapitalne pomoći	8.262.181,00	2.271.674,00	27,5	1,6
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	700.000,00	6.411.350,00	915,9	4,6
1.7.5.	Drugi rashodi	605.000,00	513.870,00	84,9	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	50.384.154,00	38.386.129,00	76,2	27,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.877.244,00	2.396.742,00	83,3	1,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	46.021.061,00	35.450.901,00	77,0	25,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.485.849,00	538.486,00	36,2	0,4
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	5.233.900,00	4.361.408,00	83,3	3,1
	Ukupno	162.644.824,00	139.040.995,00	85,5	100,0
	Višak prihoda i primitaka		157.812,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 162.644.824,00 kn, a izvršeni su u iznosu 139.040.995,00 kn, što je za 23.603.829,00 kn ili 14,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 157.812,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 21.825.849,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 21.983.661,00 kn. Prema odluci gradskog vijeća iz travnja 2011. o raspodjeli viška prihoda iz 2010. navedeni višak planira se utrošiti u 2011. za izgradnju komunalnih objekata 11.094.149,00 kn, za održavanje komunalnih objekata 1.821.096,00 kn, za zbrinjavanje socijalne skupine građana 1.406.088,00 kn, te za zaštitu spomenika kulture u iznosu 332.030,00 kn. Za pokriće drugih rashoda poslovanja u 2011. planirano je 7.330.298,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.386.129,00 kn (od čega se najznačajniji odnose na izgradnju cesta 26.658.418,00 kn, uređenje predškolskih ustanova 2.627.403,00 kn, nabavu građevinskog zemljišta 2.396.742,00 kn i izgradnju energetskih i komunikacijskih vodova 1.425.777,00 kn) s udjelom 27,6%, zaposlene u iznosu 35.905.817,00 kn s udjelom 25,8% i materijalne rashode u iznosu 33.314.788,00 kn s udjelom 24,0%. Drugi rashodi i izdaci iznose 31.434.261,00 kn i imaju udjel 22,6%. Rashodi za kazne, penale i naknade šteta planirani su u iznosu 700.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.411.350,00 kn, što je za 5.711.350,00 kn više od plana. Odnose se na naknade šteta od elementarnih nepogoda u iznosu 5.855.519,00 kn i na ugovorene kazne i druge naknade šteta u iznosu 555.831,00 kn. Naknade šteta od elementarnih nepogoda odnose se na isplate pomoći za ublažavanje i otklanjanje posljedica elementarne nepogode po Odluci Vlade Republike Hrvatske u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu prema kojima uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad utvrđenih iznosa u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.. Sredstva su doznačena iz državnog proračuna, te je Grad po prijemu sredstava obavio isplatu krajnjim korisnicima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 558.485.796,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	312.942.341,00	348.080.335,00	111,2
2.	Financijska imovina	226.443.656,00	210.405.461,00	92,9
2.1.	Novčana sredstva	26.799.485,00	36.110.659,00	134,7
2.2.	Potraživanja	85.719.795,00	59.952.492,00	69,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	111.158.221,00	111.158.221,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.766.155,00	3.184.089,00	115,1
Ukupno imovina		539.385.997,00	558.485.796,00	103,5
3.	Obveze	25.561.327,00	30.344.198,00	118,7
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	312.819,00	485.665,00	155,3
5.	Vlastiti izvori	513.511.851,00	527.655.933,00	102,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		539.385.997,00	558.485.796,00	103,5
Izvanbilančni zapisi		4.450.421,00	3.507.660,00	78,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 253.115.668,00 kn, zemljišta 62.138.882,00 kn, građevinskih objekata i druge imovine u pripremi 16.072.500,00 kn (građevinski objekti 7.917.085,00 kn, uređenje plaže, projektna dokumentacija i druga imovina 8.155.415,00 kn), postrojenja i opreme 7.656.167,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 5.346.872,00 kn, prijevoznih sredstava 2.465.852,00 kn, računalne programe, licence, projektnu dokumentaciju i drugu nematerijalnu imovinu 1.243.611,00 kn i višegodišnje nasade u iznosu 40.783,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici 111.158.221,00 kn, potraživanja 59.952.492,00 kn, novčana sredstva 36.110.659,00 kn i rashode budućeg razdoblja 3.184.089,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2010. za Grad i korisnike. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 43.867.227,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 15.504.964,00 kn, te druga potraživanja 580.301,00 kn. Smanjenje potraživanja u odnosu na prethodnu godinu iznosi 25.767.303,00 kn, a najvećim se dijelom odnosi na smanjenje potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 20.919.587,00 kn (od čega na temelju sudskog rješenja i ugovora o nagodbi 16.351.137,00 kn) i od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 4.175.446,00 kn, te drugo u iznosu 672.270,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.058.702,00 kn, za primljene zajmove 12.999.158,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 3.286.338,00 kn.

Koncem godine u izvanbilančnim zapisima stanje danog jamstva za zaduživanje Ustanove za upravljanje, korištenje i održavanje sportskih objekata (za postavljanje trave na nogometnom igralištu) iznosi 581.583,00 kn, a dane suglasnosti za zaduživanje Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada za nabavu vatrogasnih vozila 2.926.077,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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 o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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 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 i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009. 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 predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Predložio je urediti pitanje vlasništva za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Naložio je popisom imovine i obveza obuhvatiti i nefinancijsku imovinu u pripremi, te utvrditi odgovara li stupanj dovršenosti investicija stvarnom stupnju dovršenosti.

Naložio je evidentiranje gotovinske naplate prihoda od naknade za korištenje javnih površina na temelju urednih isprava. Naložio je pravodobno evidentiranje poslovnih događaja, te na odgovarajućim računima iz računskog plana. Naložio je prihode od komunalne naknade i doprinosa utrošiti za propisane namjene, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Naložio je izvršavanje rashoda i izdataka unutar planiranih iznosa. Naložio je u slučaju prekoračenja rokova obavljanja ugovorenih usluga za koje ne postoje opravdani razlozi obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu. Naložio je programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja. Naložio je obavljati komunalne djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je nabavu radova obavljati u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Razvija se sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Gotovinske naplate prihoda od naknade za korištenje javnih površina evidentiraju se na temelju urednih isprava.
- Popisom imovine i obveza obuhvaćena je i nefinancijska imovina u pripremi, te je utvrđeno da stupanj dovršenosti investicija odgovara stvarnom stupnju dovršenosti.
- Prihodi od komunalne naknade i doprinosa su utrošeni za propisane namjene.
- U slučaju prekoračenja rokova obavljanja ugovorenih usluga za koje ne postoje opravdani razlozi obračunana je i naplaćena ugovorena kazna.
- Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrđen je opseg poslova održavanja.
- Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Nalozi u postupku izvršenja

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda se poduzimaju.
- Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani pravodobno, a pojedini nisu evidentirani na propisanim računima.

- Pitanje vlasništva za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima, nije uređeno.
- Nabava pojedinih usluga nije obavljana u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), 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 uspostavlja i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U srpnju 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, a u prosincu 2010. koordinator za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi uspostavljanja i razvoja navedenog sustava donesen je u prosincu 2007., a njegove izmjene u siječnju 2010. Izmjenom plana naznačeno je da će se aktivnosti koje se odnose na organizacijsku uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola provesti u razdoblju od ožujka 2007. do konca lipnja 2012. Tijekom 2010. Grad se pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku. Odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) propisana je obveza čelnika da svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastavi izjavu o fiskalnoj odgovornosti kojom potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. Unutarnja revizija uspostavljena je imenovanjem unutarnjeg revizora izravno odgovornog čelniku korisnika proračuna. Donesena je povelja unutarnjeg revizora, Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2009. do 2011. i Godišnji plan unutarnje revizije za 2010. Prema navedenom godišnjem planu od planirane tri revizije u 2010. obavljene su dvije revizije (javna nabava te reorganizacija i preustroj gradske uprave). U vrijeme obavljanja revizija postupaka pokretanja javne nabave je u tijeku. U dva revizijska izvješća dano je sedam preporuka od kojih su sve provedene. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

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

1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U financijskim izvještajima, potraživanja Grada su koncem 2010. iskazana u iznosu 59.093.589,00 kn. U 2010. u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja u vrijednosti 2.347.133,00 kn što se odnosi na šest zaključenih ugovora o prodaji građevinskog zemljišta. Također nije evidentirano smanjenje potraživanja u vrijednosti 202.550,00 kn što se odnosi na dvije uplate jamčevina kupaca građevinskog zemljišta s kojima su zaključeni ugovori. Navedene jamčevine evidentirane su u 2010. kao povećanje tekućih obveza, a trebale su biti evidentirane kao smanjenje potraživanja. Također u analitičkoj evidenciji potraživanja pojedina dospjela potraživanja iskazana su u negativnim iznosima 109.576,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. i 76. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te način evidentiranja prodaje nefinancijske imovine.

Ugovor o sanaciji odlagališta između Grada i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) zaključen je u 2004. Dodaci ugovoru zaključeni su u 2006. i 2011. Grad se obvezao obaviti radove sanacije odlagališta otpada u iznosu 21.972.368,00 kn. Fond se obvezao doznačiti Gradu sredstva za sanaciju odlagališta u iznosu 8.788.947,00 kn na temelju izvješća o realizaciji programa sanacije. Do konca 2010. Fond je Gradu doznačio 3.615.667,00 kn za radove koje je Grad obavio. Grad je u poslovnim knjigama evidentirao potraživanja u iznosu 5.173.280,00 kn, iako radovi na sanaciji odlagališta otpada nisu bili obavljeni.

Kapitalna donacija javne vatrogasne postrojbe prenesena dobrovoljnom vatrogasnom društvu evidentirana je u iznosu 58.500,00 kn. Odnosi se na vatrogasno vozilo iz 1990. godine čija je knjigovodstvena vrijednost iznosila 0,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

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

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazložio je da evidentiranja vezano na javnu vatrogasnu postrojbu obavlja osoba zadužena za navedeni subjekt.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 162.644.824,00 kn, a ostvareni su u iznosu 139.198.807,00 kn što je za 23.446.017,00 kn ili 14,4% manje od plana.

Prihodi decentraliziranih funkcija osnovnog školstva ostvareni su u iznosu 3.184.105,00 kn i to iz: dodatnog udjela poreza na dohodak u iznosu 1.292.819,00 kn i poreza na dohodak dobivenog kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 1.891.286,00 kn. Rashodi decentraliziranih funkcija osnovnog školstva za 2010. su izvršeni u iznosu 3.820.727,00 kn.

Sredstva su prenesena za rashode poslovanja u iznosu 3.184.105,00 kn i rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 626.622,00 kn koje je financirao Grad.

Nisu ostvareni prihodi iz državnog proračuna za rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 636.834,00 kn. Nadležno tijelo Grada donijelo je plan rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u prosincu 2010.

Navedeno nije u skladu s odredbom točke V. Odluke o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva u 2010. godini (Narodne novine 19/10) kojom je propisano da Grad donosi plan rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini do konca veljače 2010, odnosno izmjene najkasnije do konca lipnja 2010, te da je nakon dobivanja prethodne suglasnosti Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, moguće koristiti sredstva za ove rashode.

U financijskim izvještajima Grada dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 36.993.824,00 kn. Revizijom je utvrđeno da dospjela potraživanja iznose 34.074.703,00 kn i čine 60,8% ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalni doprinos u iznosu 13.387.397,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 7.056.869,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 4.887.469,00 kn i potraživanja za porez na korištenje javnih površina u iznosu 1.960.200,00 kn. Navedena potraživanja čine 80,1% dospjelih potraživanja. Od dospjelih potraživanja koja su koncem 2010. iznosila 34.074.703,00 kn, u 2011. naplaćeno je 10.812.428,00 kn, poduzete su mjere prisilne naplate u iznosu 21.359.367,00 kn, a za potraživanja u iznosu 1.902.908,00 kn poslana su opomene, te su u tijeku postupci naplate. Koncem 2010. na temelju zaključka vijeća otpisana su (uz poduzimanje daljnjih mjera) potraživanja od komunalne naknade i doprinosa i gradskih poreza koja se odnose na razdoblje od 1995. do 2007. u iznosu 4.238.109,00 kn (glavnica 2.599.199,00 kn, kamate 1.626.697,00 kn). Na obveznike iz drugih država odnosi se 4.010.879,00 kn ili 94,6%, a na obveznike iz Republike Hrvatske 227.230,00 kn ili 5,4%. Navedenim zaključkom vijeća je određeno da će se pokrenuti postupak preispitivanja odgovornosti za navedena otpisana potraživanja. U vremenu obavljanja revizije (lipanj 2011.) stručne službe Grada preispituju odgovornost za otpis potraživanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Za pojedina potraživanja upitna je njihova naplata. 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 postupati u skladu s Odlukom o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba decentralizirane funkcije osnovnog školstva. Nalaže se i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazložio da se na naplati potraživanja redovno radi, te su se potraživanja u odnosu na 2009. smanjila za skoro 40%.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 162.644.824,00 kn, a izvršeni su u iznosu 139.040.995,00 kn, što je za 23.603.829,00 kn ili 14,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 157.812,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 21.825.849,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 21.983.661,00 kn.

Trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenesena su proračunska sredstva u iznosu 2.271.674,00 kn i čine 1,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose za područje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 2.027.524,00 kn, sanaciju luke 150.000,00 kn i održavanje županijske ceste 94.150,00 kn. Sredstva iz područja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 2.027.524,00 kn odnose se na prijenos sredstava društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (u kojem Grad ima 4,9% udjela u vlasništvu) za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 1.859.493,00 kn i društvu za opskrbu i distribuciju vode (u kojem Grad ima 18,3% udjela u vlasništvu) za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 168.031,00 kn. Izvori financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) i naknada za priključak na opskrbu pitkom vodom. Postupke nabave provode trgovačka društva u suvlasništvu Grada kojemu se sredstva prenose. Grad je na temelju odluka i zaključenih ugovora o financiranju prenosio sredstva trgovačkim društvima i prethodnih godina.

Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do 2010. prenio proračunska sredstva u iznosu 32.626.950,00 kn. Od 1. siječnja 2011. naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) je prihod trgovačkog društva. Izgrađena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkih društava. Ugovorima o ulaganju nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Sredstva za u iznosu 150.000,00 kn isplaćena su na temelju ugovora o sufinanciranju lučkoj upravi za sufinanciranje rekonstrukcije lukobrana i kopnenog dijela luke, a sredstva u iznosu 94.150,00 kn isplaćena su županijskoj upravi za ceste za sufinanciranje 50,0% radova održavanja županijske ceste na temelju ugovora. Postupke nabave su proveli korisnici kojima su sredstva prenesena.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 275.700,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazložio da se intenzivno radi na pitanjima upravljanja imovinom i pravnim statusom vlasništva.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2010. je donesen. Ukupna planirana vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 43.973.771,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Grad je vodio evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. izrađeno je i dostavljeno u skladu s odredbama Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09). Tijekom 2010. provedeno je 67 postupaka javne nabave i ugovorena je vrijednost nabave 20.225.966,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2010. bila su poništena četiri postupka javne nabave.

Za obavljanje usluga prijevoza učenika u iznosu 1.031.009,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nisu provedeni postupci nabave, već su izravno ugovarani, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, javni naručitelj koji je obveznik primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazložio da se u tekućoj godini postupa po navedenom nalogu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. 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:
 - Revizijom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje poslovnih događaja, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima, te na provođenje postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U 2010. zaključeno je šest ugovora o prodaji građevinskog zemljišta u ukupnom iznosu 2.347.133,00 kn koji do konca 2010. nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada, a trebali su biti evidentirani na računu potraživanja i vlastitih izvora. Također evidentirano je potraživanje od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 5.173.280,00 kn, a ne odnosi se na potraživanje. (točka 2. Nalaza)
 - Nisu ostvareni prihodi iz državnog proračuna za rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za decentraliziranu funkciju osnovnog školstva u iznosu 636.834,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.902.908,00 kn poslana su opomene, te su u tijeku postupci naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada u 2010. prenesena su proračunska sredstva za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 2.027.524,00 kn. Za vrijednost prenesenih sredstava Grad nije s trgovačkim društvima uredio imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkih društava. 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. (točka 4. Nalaza)
 - Za obavljanje usluga prijevoza učenika u iznosu 1.031.009,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nisu provedeni postupci nabave, već su izravno ugovarani. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13.060 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su ured gradonačelnika, pet upravnih odjela i unutarnja revizija u kojima ima 105 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Vili Bassanese. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 139.198.807,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 139.040.995,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 157.812,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 21.825.849,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 21.983.661,00 kn. Prema odluci gradskog vijeća iz travnja 2011. o raspodjeli viška prihoda iz 2010. navedeni višak planira se utrošiti u 2011. za izgradnju i održavanje komunalnih objekata, zbrinjavanje socijalne skupine građana, zaštitu spomenika kulture, te drugo. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 54.042.840,00 kn ili 38,8%, poreza na dohodak u iznosu 53.075.447,00 kn ili 38,1% i prihodi od pomoći 11.167.905,00 kn ili 8,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 73.946.099,00 kn i čine 53,1% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 68.614.562,00 kn, a 5.331.537,00 kn nije utrošeno i koncem 2010. nalazi se na žiro računu. Dospjela potraživanja iznose 34.074.703,00 kn ili 60,8% ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalni doprinos, komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora i potraživanja za porez na korištenje javnih površina u iznosu 27.291.935,00 kn, koja čine 80,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.902.908,00 kn upućene su opomene, te su u tijeku postupci naplate. Koncem 2010. na temelju zaključka vijeća otpisana su potraživanja od komunalne naknade i doprinosa i gradskih poreza u iznosu 4.238.109,00 kn, a zaključkom je određeno da će se pokrenuti postupak preispitivanja odgovornosti za navedena otpisana potraživanja. Boljom naplatom moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje zaduženja iznosi 12.999.158,00 kn, a odnosi se na dva kredita primljena od poslovnih banaka tijekom 2002. i 2005. za financiranje kapitalnih ulaganja na području Grada. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 2.926.077,00 kn, a danog jamstva 581.583,00 kn. Tijekom 2010. oročena su i vraćena novčana sredstva u iznosu 30.000.000,00 kn. Koncem 2010. obveze su iskazane u iznosu 17.345.040,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 9.014.780,00 kn ili 108,2%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.386.129,00 kn s udjelom 27,6%, zaposlene u iznosu 35.905.817,00 kn s udjelom 25,8% i materijalne rashode u iznosu 33.314.788,00 kn s udjelom 24,0% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim propisima, osim što za usluge prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada u 2010. prenesena su proračunska sredstva za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 2.027.524,00 kn. Za vrijednost prenesenih sredstava Grad nije s trgovačkim društvima uredio imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkih društava.

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. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje prihoda od naknade za korištenje javnih površina, obavljanje popisa imovine i obveza, trošenje sredstava od komunalne naknade i doprinosa za propisane namjene, obračun i naplatu ugovorene kazne kod obavljanja ugovorenih usluga, izvršavanje rashoda do planiranih iznosa, te utvrđivanje opsega poslova održavanja komunalne infrastrukture, u tijeku je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim propisima, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje poslovnih događaja, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada i financirana je proračunskim sredstvima, te provođenje postupaka javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.