



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OROSLAVJE

Krapina, lipanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

KLASA: 041-01/11-01/5  
URBROJ: 613-04-11-8

Krapina, 13. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA OROSLAVJA ZA 2010.

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 Oroslavja (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. veljače do 13. 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, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je grad Oroslavje kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko zagorske županije. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 6 253 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima devet zaposlenika i tri proračunska korisnika u kojima radi 14 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 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Tuđa.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 14.316.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.462.197,00 kn, što je za 3.853.903,00 kn ili 26,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 441.036,00 kn ili 4,0%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici 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	14.182.800,00	10.328.789,00	72,8	98,7
1.1.	Prihodi od poreza	9.556.700,00	6.802.283,00	71,2	65,0
1.1.1.	Porez na dohodak		6.220.591,00	-	59,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		388.159,00	-	3,7
1.1.3.	Gradski porezi		193.533,00	-	1,8
1.2.	Pomoći	496.500,00	325.832,00	65,6	3,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		93.447,00	-	0,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		232.385,00	-	2,2
1.3.	Prihodi od imovine	389.000,00	264.436,00	68,0	2,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.500,00	7.831,00	142,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	383.500,00	256.605,00	66,9	2,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.660.100,00	2.867.912,00	78,4	27,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	38.000,00	30.295,00	79,7	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.622.100,00	2.837.617,00	78,3	27,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.567.986,00	-	24,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		269.631,00	-	2,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	80.500,00	68.326,00	84,9	0,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	96.300,00	96.639,00	100,4	0,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	7.800,00	7.708,00	98,8	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	88.500,00	88.931,00	100,5	0,8
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	37.000,00	36.769,00	99,4	0,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	37.000,00	36.769,00	99,4	0,4
	Ukupno	14.316.100,00	10.462.197,00	73,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 6.220.591,00 kn ili 59,5% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.837.617,00 kn ili 27,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.403.989,00 kn ili 13,4%. Uvedeni su gradski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, donacije, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, naknade za koncesije, komunalni doprinos, spomeničku rentu, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prihode od prodaje nefinancijske imovine, zakup, iznajmljivanje poslovnih prostora, prenamjenu zemljišta i povrat danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 3.623.623,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 34,6%, a utrošeni su za zakonom propisane namjene, osim sredstava od prodaje stanova u iznosu 99.849,00 kn, koja su umjesto uplate u državni proračun, utrošena za financiranje tekućih proračunskih rashoda.

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	8.098.100,00	7.811.047,00	96,5	90,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.275.300,00	2.229.544,00	98,0	25,7
1.2.	Materijalni rashodi	3.359.300,00	3.342.536,00	99,5	38,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	125.400,00	104.600,00	83,4	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.048.400,00	1.076.435,00	102,7	12,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.592.700,00	1.567.998,00	98,4	18,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	592.800,00	593.503,00	100,1	6,8
1.3.	Financijski rashodi	124.800,00	145.788,00	116,8	1,7
1.4.	Subvencije	87.200,00	86.883,00	99,6	1,0
1.5.	Pomoći	294.000,00	305.873,00	104,0	3,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.102.800,00	1.129.081,00	102,4	13,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	854.700,00	571.342,00	66,9	6,6
1.7.1.	Tekuće donacije	485.800,00	448.500,00	92,3	5,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	362.600,00	117.124,00	32,3	1,3
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	6.300,00	5.718,00	90,8	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	965.700,00	745.979,00	77,3	8,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	118.200,00	118.006,00	99,8	1,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	795.400,00	576.179,00	72,4	6,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	52.100,00	51.794,00	99,4	0,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	136.400,00	118.953,00	87,2	1,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	136.400,00	118.953,00	87,2	1,4
4.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	5.115.900,00	0,00	-	-
Ukupno		14.316.100,00	8.675.979,00	60,6	100,0
Višak prihoda			1.786.218,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 14.316.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.675.979,00 kn, što je za 5.640.121,00 kn ili 39,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.786.218,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 5.115.870,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.329.652,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.342.536,00 kn ili 38,5%, rashode za zaposlene 2.229.544,00 kn ili 25,7%, te na naknade građanima i kućanstvima 1.129.081,00 kn ili 13,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.974.818,00 kn i imaju udjel 22,8%.

Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi, pomoći i naknade građanima i kućanstvima za 87.880,00 kn ili 2,8%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 35.536.308,00 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	31.010.953,00	30.571.797,00	98,6
2.	Financijska imovina	5.272.868,00	4.964.511,00	94,2
2.1.	Novčana sredstva	13.023,00	39.216,00	301,1
2.3.	Dani zajmovi	114.662,00	77.893,00	67,9
2.4.	Potraživanja	5.032.221,00	4.748.287,00	94,4
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	10.000,00	10.000,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	102.962,00	89.115,00	86,6
	Ukupno imovina	36.283.821,00	35.536.308,00	97,9
3.	Obveze	5.451.285,00	3.581.552,00	65,7
4.	Vlastiti izvori	30.832.536,00	31.954.756,00	103,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	36.283.821,00	35.536.308,00	97,9

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 2.240.050,00 kn, projekata 416.415,00 kn, građevinskih objekata 26.686.079,00 kn, opreme 366.969,00 kn, prijevoznih sredstava 100.505,00 kn, knjiga u knjižnici 146.243,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 615.536,00 kn (zgrada dječjeg vrtića, kanalizacija, odlagalište komunalnog otpada, gospodarska zona).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 39.216,00 kn, dane zajmove 77.893,00 kn, udjele u glavnici 10.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.754.117,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 970.591,00 kn, druga potraživanja 23.579,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 89.115,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.793.231,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.688.331,00 kn i obveze za primljene zajmove 99.990,00 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 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 plana, 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. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja 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 te drugim 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 naložio je uspostavljanje sustava unutarnje financijske kontrole, evidentiranje poslovnih promjena (primitaka od zaduživanja, otplate duga i obveze za primljene zajmove) u skladu sa zakonskim propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, uplatu sredstava u visini 55,0% prihoda od prodaje stanova u državni proračun, donošenje odluke o visini spomeničke rente, izradu prijedloga mjera za pokriće manjka, izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom, povjeravanje obavljanja komunalnih poslova održavanja zelenih površina, groblja i kanalizacije i donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima, uređenje imovinsko-pravnih odnosa iz područja vodoopskrbe, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Evidentiranje poslovnih promjena (primitaka od zaduživanja, otplate duga i obveze za primljene zajmove) obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima.
- Odluka o visini spomeničke rente je donesena.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Sustav unutarnje financijske kontrole nije uspostavljen.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Uplata sredstava u visini 55,0% prihoda od prodaje stanova u državni proračun nije obavljena.
- Izrada prijedloga mjera za pokriće manjka nije obavljena.
- Rashodi proračuna nisu izvršavani do visine planirane proračunom.
- Povjeravanje obavljanja komunalnih poslova održavanja zelenih površina, groblja i kanalizacije, te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture nije obavljeno u skladu sa zakonskim propisima.
- Vodoopskrba na području Grada nije uređena u skladu sa zakonskim propisima.
- Nabava radova nije obavljena u skladu sa zakonskim propisima.

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

## Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci i 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). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i koordinator za financijsko upravljanje kontrole su imenovani. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole je donesen u lipnju 2010. i usklađen s Uputama Ministarstva financija za izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola iz svibnja 2010. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. i nadalje sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave, sastaviti godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole, te planirati aktivnosti u skladu sa strategijom razvoja u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi daljnje uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola. U vezi sastavljanja godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrole, Grad obrazlaže da je prema odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru sastavljeno i prihvaćeno izvješće od strane čelnika a nije dostavljeno Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole Ministarstva financija do konca tekuće godine, a obzirom da Grad ne spada u velike gradove (broji 6 253) stanovnika. Spomenuto izvješće dostavljeno je uz očitovanje.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi u ukupnom iznosu 259.571,00 kn (nabava razne robe i usluga 90.079,00 kn, izrada geodetskog snimka postojećeg stanja i idejnog rješenja prometnih površina za gospodarsku zonu 35.380,00 kn, nabava materijala za izgradnju kanalizacije 60.179,00 kn, stručni nadzor 26.000,00 kn, nabava goriva 24.512,00 kn, naknade za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe i dnevnice 23.421,00 kn) prema računima koji nisu kompletirani, niti kontrolirani.

Za izradu geodetskog snimka postojećeg stanja i idejnog rješenja prometnih površina nisu evidentirani rashodi i obveze u iznosu 35.380,00 kn. Ugovoreni su u rujnu 2006. u iznosu 233.020,00 kn. Okončana situacija ispostavljena je u travnju 2010. u iznosu 233.930,00 kn. Prije ispostavljanja okončanog obračuna, prema privremenim obračunima u poslovnim knjigama bili su evidentirani rashodi u iznosu 198.550,00 kn (u 2007. u iznosu 86.620,00 kn, u 2009. u iznosu 36.560,00 kn, te u 2010. u iznosu 75.370,00 kn). Do konca 2010. izvoditelju je plaćeno 143.180,00 kn (u 2009. u iznosu 36.560,00 kn, bez računa). U dokumentaciji su računi ispostavljeni u razdoblju od 2007. do 2010. u ukupnom iznosu 198.550,00 kn, a u travnju 2011. dostavljen je naknadno drugi privremeni obračun iz prosinca 2007. u iznosu 35.380,00 kn i evidentiran je u poslovnim knjigama za 2011. Rashodi za usluge stručnog nadzora nad radovima na asfaltiranju nerazvrstanih cesta izvršeni u iznosu 26.000,00 kn, evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i cijeni obavljenih usluga. Računi za materijal za izgradnju kanalizacije (60.179,00 kn), nisu kompletirani, a iz dokumentacije nije vidljivo gdje je materijal utrošen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 2/07), kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Blagajničko poslovanje obavljano je putem glavne blagajne. Početno stanje iznosilo je 1.689,00 kn, tijekom godine u blagajnu je sa žiro računa uplaćeno 508.800,00 kn, isplaćeno je 506.771,00 kn (isplate su obavljane za naknadu troškova za prijevoz na posao i s posla, naknadu za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe, dnevnice, nabavu goriva, uredskog materijala, pomoći za novorođenu djecu i građanima i nabavu raznog materijala) te koncem 2010. stanje blagajne iznosi 3.718,00 kn. U blagajni su zadržavana novčana sredstva (od početka 2010. u rasponu od 1.689,00 kn do 69.820,00 kn), a unatoč tome obavljane su isplate za pojedine namjene podizanjem gotovine sa žiro računa proračuna.

Iz blagajne gotovinom, plaćeni su rashodi za razne robe i usluge u ukupnom iznosu 103.012,00 kn (uredski materijal, medicinske usluge - ultrazvučni pregled, lijekovi, sistematski pregledi, ručni sat, drvene daske, motorni benzin i dizel gorivo, naknade za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe, dnevnice za službena putovanja u zemlji), za koje nema kontrolirane i potpune dokumentacije. Isplate računa za robe i usluge (90.079,00 kn) obavljene su prema računima uz koje nisu priložene narudžbenice, ugovori, otpremnice ili druga dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo tko je robu i usluge naručio i preuzeo. Isplate naknada za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe, te dnevnica za službeni put u zemlji (23.421,00 kn) obavljane su na temelju putnih naloga koji ne sadrže kratki opis zadatka, relaciju, niti račune za druge troškove (cestarinu). Za motorni benzin i dizel gorivo iz blagajne je isplaćeno 24.512,00 kn, a evidencija o utrošku goriva nije ustrojena niti vođena.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Isprava treba potpuno i istinito odražavati nastali poslovni događaj i odredbama članka 103. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojima je propisano da se unos podataka u poslovne knjige temelji na vjerodostojnim, istinitim i urednim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode i obveze u poslovnim knjigama na temelju urednih i istinitih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te Zakona o proračunu. Predlaže se gotovinske isplate (naknade troškova za prijevoz na posao i s posla, nabavu goriva, uredskog materijala, pomoći za novorođenu djecu i građanima) obavljati putem žiro računa proračuna. Isplate iz blagajne obavljati na temelju kontrolirane i kompletirane dokumentacije.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja rashoda u poslovnim knjigama te blagajničkog poslovanja. U svom očitovanju navodi da će gotovinske isplate naknade za prijevoz za dolazak na posao i odlazak s posla, nabavu goriva, razne pomoći, nabavu uredskog materijala i druge isplate koje je do sada obavljao putem blagajne, obavljati putem žiro računa.*

### 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 14.316.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.462.197,00 kn, što je za 3.853.903,00 kn ili 26,9% manje od plana.

Potraživanja koncem 2010. iznose 4.748.287,00 kn i za 283.934,00 kn ili 5,6% manja su u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 3.621.189,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.531.899,00 kn, sumnjiva i sporna potraživanja 373.390,00 kn, sufinanciranje građana 165.089,00 kn, druga potraživanja 136.732,00 kn, porez na tvrtku 129.450,00 kn, komunalni doprinos 96.615,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 88.989,00 kn, porez na kuće za odmor 41.686,00 kn, grobne naknade 37.311,00 kn, koncesije 11.582,00 kn, naknade za korištenje javnih površina 8.232,00 kn te potraživanja za zatezne kamate 214,00 kn. Za naplatu sumnjivih i spornih potraživanja i drugih potraživanja poduzete su mjere prisilne naplate u iznosu 449.747,00 kn koje su naplaćene u iznosu 24.100,16 kn.

Za sva druga potraživanja dužnicima su upućene opomene i opomene pred ovrhu u iznosu 3.082.453,00 kn, te je naplaćeno 247.612,00 kn dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za potraživanja u iznosu 690.262,00 kn (komunalna naknada za stambeni i poslovni prostor, grobna naknada, porez na tvrtku i kuće za odmor, za zakup poslovnog prostora i od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta) donijeta je odluka o otpisu u siječnju 2011. zbog zastare, jer Grad nije pravovremeno poduzeo sve mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu 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.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, donacije, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, naknade za koncesije, komunalni doprinos, spomeničku rentu, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prihode od prodaje nefinancijske imovine, zakup, iznajmljivanje poslovnih prostora, prenamjenu zemljišta i povrat danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 3.623.623,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 34,6%, a utrošeni su za zakonom propisane namjene, osim sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 99.849,00 kn. Sredstva u iznosu 99.849,00 kn utrošena su za financiranje tekućih proračunskih rashoda, a trebala su biti uplaćena u državni proračun.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta ostvareni su u iznosu 7.708,00 kn. Odnose se na uplatu fizičke osobe. Nema dokumentacije o pravnim radnjama koje se odnose na prodaju zemljišta. Zemljište je prodano fizičkoj osobi po odluci gradonačelnika radi formiranja građevinske parcele, a bez prethodno pribavljene procjene zemljišta. Za prodaju zemljišta nije zaključen ugovor o kupoprodaji.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 192.068,00 kn, od toga obveza za uplatu u državni proračun u visini 55,0% ostvarenih prihoda iznosi 105.637,00 kn. Početkom godine obveza za uplatu u visini 55,0% sredstava od prodaje stanova u državni proračun je iznosila 90.810,00 kn, u 2010. obračunano je 105.637,00 kn, što ukupno iznosi 196.447,00 kn. U 2010. uplaćeno je u državni proračun 96.598,00 kn, od čega se na plaćanje obveza iz ranijih godina odnosi 90.810,00 kn, dok uplata za 2010. iznosi 5.788,00 kn. Dio sredstava u iznosu 99.849,00 kn su umjesto uplate u državni proračun utrošena za financiranje tekućih proračunskih rashoda. Preostalih 45,0% ostvarenih prihoda, koji ostaju u proračunu Grada (86.430,00 kn) utrošeno je u skladu s donesenim programom.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koja imaju zakonom propisanu namjenu utrošiti u skladu s dobivenim namjenama. Za prodaju zemljišta donijeti odluke nadležnih tijela, te pribaviti svu potrebnu dokumentaciju kojom se određuje vlasništvo, predmet kupoprodaje i cijena. Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u državni proračun.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda. U svom očitovanju navodi da su u tijeku ovrhe za potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, komunalnu naknadu za poslovni prostor, komunalni doprinos i grobnu naknadu. Za prodaju građevinskog zemljišta za koju tijekom revizije nije dostavljena dokumentacija, obrazlaže da je Grad prodaju zemljišta obavio na temelju odluke gradskog vijeća, a cijenu zemljišta je odredio zakonski predstavnik proračuna prema podacima porezne uprave. Uz očitovanje priložena je odluka gradskog vijeća iz ožujka 2010. kojom gradsko vijeće odobrava upis vlasništva u zemljišne knjige fizičkoj osobi.*

*Za sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koja nisu bila uplaćena u državni proračun, obrazlažu da će uplatu izvršiti u prvoj polovici 2011., a do početka lipnja 2011. U vezi namjenskog trošenja sredstava Grad se nije očitovao.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 14.316.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.675.979,00 kn, što je za 5.640.121,00 kn ili 39,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.786.218,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 5.115.870,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.329.652,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Rashodi za plaće zaposlenika Grada izvršeni su u iznosu 1.180.382,00 kn (za jedinstveni upravni odjel 720.265,00 kn, vlastiti pogon 286.904,00 kn i doprinose na plaće 173.213,00 kn). U Gradu je koncem 2010. bilo devet zaposlenika. U razdoblju od rujna do prosinca 2010. rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 273.769,00 kn. Kod isplate plaća u spomenutom razdoblju Grad nije postupio u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Odluka kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te Pravilnik o unutarnjem redu nisu doneseni. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Osnovna bruto plaća za devet zaposlenika uvećana je za iznos mjesečne naknade za topli obrok u bruto iznosu 412,00 kn po zaposleniku odnosno ukupno 9.077,00 kn. Obračun i isplata naknade za topli obrok kao dodatka na bruto plaću nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kojima je propisano da plaću službenika, odnosno namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za obračun plaće uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Osim toga pojedinim zaposlenicima su isplaćeni dodaci za uspješnost na radu u iznosu 22.700,00 kn, bez primjene kriterija određenih Pravilnikom o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata u radu službenika i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu, od kojih se kao obvezan kriterij mora uzeti u obzir ocjena kojom je službenik odnosno namještenik ocijenjen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.717.306,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrđen je opis poslova održavanja, izvori financiranja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Za održavanje zelenih površina, groblja, javne rasvjete i kanalizacije za koje su izvršeni rashodi u iznosu 406.177,00 kn, nisu zaključeni ugovori o povjeravanju komunalnih poslova u pisanom obliku, nije objavljena odluka o prikupljanju ponuda ili javnog natječaja niti donesene odluke gradskog vijeća o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenim odredbama odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Na temelju tako donesene odluke izvršno tijelo zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos proračunskih sredstava za izgradnju vodovoda, županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode, u kojem Grad nema udjele, u iznosu 36.423,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2010. navedenom društvu prenesena su sredstva u iznosu 925.345,00 kn. Grad nije s navedenim društvom uredio imovinsko - pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini županijskog trgovačkog društva za distribuciju vode. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 15.800,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 8/11), stupio na snagu 17. veljače 2010. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica 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.

Državni ured za reviziju nalaže kod izvršavanja rashoda za plaće i dodataka za uspješnost na radu postupanje u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i drugim provedbenim propisima koji se odnose na obračun i isplatu plaća. Kod povjeravanja komunalnih djelatnosti održavanja zelenih površina, groblja, javne rasvjete i kanalizacije izvoditeljima i donošenja programa održavanja komunalne infrastrukture nalaže se postupiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

*4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi poduzimanja mjera za pokriće manjka, te isplatu naknade za topli obrok.*

*U vezi obavljanja komunalnih djelatnosti (održavanja javnih površina, groblja, javne rasvjete i kanalizacije) Grad obrazlaže da spomenute poslove obavljaju zaposlenici vlastitog pogona i sezonski radnici koji nemaju osobnih prihoda a fizički su sposobni za obavljanje takvih poslova. U vezi rashoda za plaće obrazlaže da su plaće u razdoblju rujan – prosinac 2010. isplaćivane prema Odluci zakonskog predstavnika proračuna, zbog toga što gradsko vijeće nije u zakonskom roku donijelo takvu odluku, pa su prilagođeni koeficijentima državnih službenika i namještenika te opisom radnih mjesta prema pravilniku o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Grada koji je donio zakonski predstavnik proračuna koncem srpnja 2010. Nadalje obrazlažu da je koncem ožujka 2011. gradsko vijeće donijelo odluku o visini koeficijenata za plaće službenika i namještenika u jedinstvenom odjelu. U vezi dodataka za uspješnost na radu obrazlažu da su dodaci za uspješnost isplaćeni pojedinim zaposlenicima koji su preuzeli dio poslova dva djelatnika koji su početkom 2010. otišli u mirovinu, a nisu zaposleni novi djelatnici. U vezi odnosa sa županijskim društvom za distribuciju vode, kojem su prenesena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture, obrazlažu da će spomenute odnose riješiti Županija na koju je Grad prenio svoje udjele.*

#### 5.1. Postupci javne nabave

Donesenim planom javne nabave za 2010. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 3.175.935,00. Ukupna vrijednost nabave u 2010. iznosila je 1.724.798,00 kn. Grad je tijekom 2010. proveo jedan otvoreni postupak javne nabave za radove na rekonstrukciji zgrade stare škole. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 325.000,00 kn. Izabrana je ponuda ponuditelja u vrijednosti 316.939,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Do dana obavljanja revizije (travanj 2011.) ugovor s izabranim izvoditeljem nije zaključen.

Bez provedenih postupaka javne nabave nabavljeni su radovi na asfaltiranju cesta u iznosu 246.516,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da je naručitelj obavezan primjenjivati odredbe ovog zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže kod javne nabave radova postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

#### 5.2. *Grad je u svom očitovanju vezano za neprovođenje postupaka javne nabave za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta naveo da su spomenute radove naručili temeljem ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta (za razdoblje od 2008. do 2012.), te poslova zimske službe od 2008. do travnja 2012.), zaključenog s izvoditeljem prema programu održavanja komunalne infrastrukture za 2010.*



### 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 obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavljanje sustava unutarnje financijske kontrole, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, uplatu dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0% prihoda od prodaje stanova u državni proračun, izradu prijedloga mjera za pokriće manjka, izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom, povjeravanje obavljanja komunalnih poslova održavanja zelenih površina, groblja i kanalizacije i donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima, uređenje imovinsko-pravnih odnosa iz područja vodoopskrbe, te nabavu roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Grad nije uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju to područje. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama evidentirani su razni rashodi u ukupnom iznosu 259.571,00 kn (nabava razne robe i usluga 90.079,00 kn, nabava materijala za izgradnju kanalizacije 60.179,00 kn, izrada geodetskog snimka postojećeg stanja i idejnog rješenja prometnih površina za gospodarsku zonu 35.380,00 kn, usluge stručnog nadzora 26.000,00 kn, troškovi korištenja vlastitog automobila u službene svrhe i dnevnice 23.421,00 kn, nabava goriva 24.512,00 kn,) prema knjigovodstvenim ispravama koje nisu potpune i istinito ne odražavaju nastali poslovni događaj. U blagajni su zadržavana novčana sredstva (od početka 2010. u rasponu od 1.689,00 kn do 69.820,00 kn), a unatoč tome obavljane su isplate za pojedine namjene podizanjem gotovine sa žiro računa proračuna. Iz blagajne gotovinom, plaćeni su rashodi za razne robe i usluge u ukupnom iznosu 103.012,00 kn, za koje nema kontrolirane i potpune dokumentacije. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 3.621.189,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 3.082.453,00 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate. Zbog nepoduzimanja propisanih mjera naplate u ranijem razdoblju Grad je u 2010. otpisao potraživanja zbog zastare u iznosu 690.262,00 kn. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu u iznosu 99.849,00 kn (od prodaje stanova), utrošeni su za financiranje tekućih proračunskih rashoda.

Za prodaju zemljišta (prihodi su ostvareni u iznosu 7.708,00 kn), Grad nema dokumentacije o pravnim radnjama vezanim za kupoprodaju (procjena vrijednosti stručne osobe i kupoprodajni ugovor). Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0% prihoda u iznosu 99.849,00 kn nisu uplaćena u državni proračun. (točka 3. Nalaza)

- Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.786.218,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 5.115.870,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.329.652,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.150.747,00 kn i čine 30,1% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi za plaće zaposlenika Grada i dodataka na plaću za uspješnost na radu izvršeni u razdoblju od rujna do prosinca 2010. u iznosu 273.769,00 kn nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja. Komunalni poslovi održavanja zelenih površina, groblja, javne rasvjete i kanalizacije za koje su izvršeni rashodi u ukupnom iznosu 406.177,00 kn, povjereni su izvoditeljima bez provedenih postupaka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, bez zaključenih ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u pisanom obliku i bez odluka gradskog vijeća o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je za izgradnju vodovodne mreže županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode, u kojem nema vlasničke udjele, u razdoblju od 2006. do 2010. prenio 925.345,00 kn. Izgrađena vodovodna mreža evidentirana je u poslovnim knjigama spomenutog 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. (točka 4. Nalaza)
- Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljeni radovi na asfaltiranju cesta u iznosu 246.516,00 kn. Grad je tijekom 2010. proveo jedan otvoreni postupak javne nabave za radove na rekonstrukciji zgrade stare škole. Izabrana je ponuda ponuditelja u vrijednosti 316.939,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Do dana obavljanja revizije (travanj 2011.) ugovor s izabranim izvoditeljem nije zaključen. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 6 253 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel, u kojem je zaposleno devet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bio je gradonačelnik Ivan Tuđa. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.462.197,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 8.675.979,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.786.218,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.115.870,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.329.652,00 kn. Stoga je predloženo donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 6.220.591,00 kn ili 59,5% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.837.617,00 kn ili 27,1%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.623.623,00 kn i čine 34,6% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.523.774,00 kn, a sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 99.849,00 kn, umjesto uplate u državni proračun, utrošena su za financiranje tekućih proračunskih rashoda. Dospjela potraživanja iznose 3.621.189,00 kn te su za 5,6% manja u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.531.899,00 kn ili 69,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.082.453,00 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate, a zbog nepoduzimanja propisanih mjera naplate u ranijem razdoblju Grad je zbog zastare otpisao potraživanja u iznosu 690.262,00 kn. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 77.893,00 kn, a odnosi se na povratna udružena sredstva dana Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje zaduženja iznosi 99.990,00 kn i odnosi se na dug prema Županiji. Koncem 2010. obveze su iskazane u iznosu 3.581.552,00 kn te su u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.869.733,00 kn ili 34,3%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.342.536,00 kn ili 38,5%, rashode za zaposlene 2.229.544,00 kn ili 25,7%, te na naknade građanima i kućanstvima 1.129.081,00 ili 13,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod isplate plaća i dodataka na plaću nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i drugim provedbenim propisima koji se odnose na isplatu plaća. Komunalni poslovi održavanja zelenih površina, groblja, javne rasvjete i kanalizacije nisu povjereni izvoditeljima u skladu sa zakonskim propisima koji se odnose na obavljanje komunalne djelatnosti. Županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode koje nije u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u razdoblju od 2006. do 2010. u ukupnom iznosu 925.345,00 kn, za izgradnju vodoopskrbne mreže. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva, a za izvršena ulaganja u komunalnu infrastrukturu nisu riješeni imovinsko - pravni odnosi. Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljeni radovi na proširenju i asfaltiranju nerazvrstanih cesta u iznosu 246.516,00 kn. Grad je tijekom 2010. proveo jedan otvoreni postupak javne nabave za radove na rekonstrukciji zgrade stare škole. Izabrana je ponuda ponuditelja u vrijednosti 316.939,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Do dana obavljanja revizije (travanj 2011.) ugovor s izabranim izvoditeljem nije zaključen. Grad nije u cijelosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na uspostavljanje sustava unutarnje financijske kontrole, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, uplatu dijela prihoda od prodaje stanova u visini 55,0% u državni proračun, izradu prijedloga mjera za pokriće proračunskog manjka, izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom, povjeravanje obavljanja komunalnih poslova održavanja zelenih površina, groblja i kanalizacije i donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima, uređenje imovinsko-pravnih odnosa iz područja vodoopskrbe, te nabavu roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim propisima, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.