



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SINJ

Split, lipanj 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O GRADU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Provjera i izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
Nalaz za 2010.	9
III. MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/14
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 20. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SINJA 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 Sinja (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. travnja do 20. 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 Splitsko-dalmatinske županije. Prema odredbama Zakona o brdsko planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08) Grad ima status brdsko planinskog područja. Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 25 673 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). 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) Grad 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, ustrojena su četiri upravna odjela i tajništvo u kojem su 45 zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika u kojima je ukupno 75 zaposlenika. Statut Grada je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivica Glavan.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 72.225.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 68.764.498,00 kn, što je za 3.460.502,00 kn ili 4,8% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 169.911,00 kn ili 0,2%.

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	62.260.000,00	61.151.783,00	98,2	88,9
1.1.	Prihodi od poreza	40.700.000,00	40.272.940,00	99,0	58,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		38.156.951,00	-	55,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		552.881,00	-	0,8
1.1.3.	Gradski porezi		1.563.108,00	-	2,3
1.2.	Pomoći	8.200.000,00	7.262.304,00	88,6	10,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.889.977,00	0,0	4,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		4.372.327,00	0,0	6,4
1.3.	Prihodi od imovine	910.000,00	831.236,00	91,3	1,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	50.000,00	47.255,00	94,5	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	860.000,00	783.981,00	91,2	1,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	12.450.000,00	12.785.303,00	102,7	18,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	250.000,00	190.364,00	76,1	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	12.200.000,00	12.594.939,00	103,2	18,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		11.372.635,00	-	16,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.222.304,00	-	1,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.565.000,00	7.178.188,00	75,0	10,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	9.165.000,00	6.853.554,00	74,8	9,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	400.000,00	324.634,00	81,2	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	400.000,00	434.527,00	108,6	0,6
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	400.000,00	434.527,00	108,6	0,6
	Ukupno	72.225.000,00	68.764.498,00	95,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 40.272.940,00 kn ili 58,6%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 11.372.635,00 kn ili 16,5%, te pomoći u iznosu 7.262.304,00 kn ili 10,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 11.972.608,00 kn ili 17,4%. Od gradskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina i porez na tvrtku. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 8,0%.

Kapitalne pomoći u iznosu 4.372.327,00 kn doznačene su iz državnog i županijskog proračuna, te javne ustanove za gospodarenje vodnim resursima za izgradnju infrastrukture u gospodarskoj zoni, vodoopskrbe, nerazvrstanih cesta i sanaciju gradske tvrđave. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 2.869.977,00 kn ostvarene su na temelju odredbe članka 40. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2010. (Narodne novine 151/09 i 103/10), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na brdsko-planinskim područjima isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na brdsko-planinskom području, a korištene su za tekuće poslovanje.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknadu za zbrinjavanje otpada, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, prodaju zemljišta, grobne naknade, boravišne pristojbe. Ostvareni su u iznosu 24.549.107,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 35,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 23.036.737,00 kn, a 1.512.370,00 kn (eko renta 674.643,00 kn, komunalna naknada 730.698,00 kn, pomoći 107.029,00 kn) nisu utrošena i nalaze se na 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	60.473.000,00	58.133.494,00	96,1	84,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	12.465.000,00	11.941.478,00	95,8	17,4
1.2.	Materijalni rashodi	16.582.000,00	15.835.529,00	95,5	23,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	777.000,00	728.956,00	93,8	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.959.000,00	2.897.351,00	97,9	4,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	10.416.000,00	9.885.674,00	94,9	14,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.430.000,00	2.323.548,00	95,6	3,3
1.3.	Financijski rashodi	1.033.000,00	991.713,00	96,0	1,4
1.4.	Subvencije	600.000,00	455.723,00	76,0	0,7
1.5.	Pomoći	200.000,00	200.000,00	100,0	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	3.817.000,00	3.634.830,00	95,2	5,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	25.776.000,00	25.074.221,00	97,3	36,5
1.7.1.	Tekuće donacije	9.710.000,00	9.410.757,00	96,9	13,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.770.000,00	1.765.956,00	99,8	2,6
1.7.3.	Izvanredni rashodi	400.000,00	399.914,00	100,0	0,6
1.7.4.	Kapitalne pomoći	13.896.000,00	13.497.594,00	97,1	19,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.452.000,00	9.343.406,00	89,4	13,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	600.000,00	501.940,00	83,7	0,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	9.852.000,00	8.841.466,00	89,7	12,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	1.300.000,00	1.283.280,00	98,7	1,9
3.1.	Izdaci za dane zajmove	550.000,00	533.280,00	97,0	0,8
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	750.000,00	750.000,00	100,0	1,1
	Ukupno	72.225.000,00	68.760.180,00	95,2	100,0
	Višak prihoda		4.318,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 72.225.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 68.760.180,00 kn, što je za 3.464.820,00 kn ili 4,8% manje od plana.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 4.318,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 25.543,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 29.861,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 25.074.221,00 kn ili 36,5%, slijede materijalni rashodi u iznosu 15.835.529,00 kn ili 23,0%, rashodi za zaposlene 11.941.478,00 kn ili 17,4%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.343.406,00 kn ili 13,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 6.565.546,00 kn i čine 9,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 191.410.903,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj 1	Opis 2	1. siječnja 3	31. prosinca 4	Indeks (4/3) 5
1.	Nefinancijska imovina	133.317.498,00	137.801.423,00	103,4
2.	Financijska imovina	50.530.344,00	53.609.480,00	106,1
2.1.	Novčana sredstva	1.824.701,00	3.632.477,00	199,1
2.2.	Dani zajmovi	3.086.034,00	3.184.787,00	103,2
2.3.	Potraživanja	16.995.971,00	17.517.748,00	103,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	27.691.873,00	28.441.873,00	102,7
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	931.765,00	832.595,00	89,4
	Ukupno imovina	183.847.842,00	191.410.903,00	104,1
3.	Obveze	2.793.337,00	4.498.263,00	161,0
4.	Vlastiti izvori	181.054.505,00	186.912.640,00	103,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	183.847.842,00	191.410.903,00	104,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.101.371,00 kn, građevinskih objekata 104.059.348,00 kn, postrojenja i opreme 1.142.628,00 kn, prijevoznih sredstava 64.920,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 30.271,00 kn, građevinske objekte u pripremi (ceste, vodovod) 25.490.456,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u pripremi (prostorni i drugi planovi) u iznosu 2.912.429,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.632.477,00, potraživanja 17.517.748,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 16.773.027,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 681.668,00 kn i druga potraživanja u iznosu 63.053,00 kn), dane zajmove 3.184.787,000 kn, dionice i udjele u glavnici 28.441.873,00 kn i rashode budućeg razdoblja (plaća za prosinac 2010., isplaćena u siječnju 2011.) u iznosu 832.595,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (rashode za zaposlene, materijalne rashode, naknade građanima i kućanstvima i druge rashode) u iznosu 3.819.183,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 679.080,00 kn.

Stanje danih zajmova koncem 2010. iznosi 3.184.787,00 kn. Odnose se na zajmove odobrene poduzetnicima u razdoblju od 2003.-2010. u iznosu 2.936.717,00 kn i zajmove dane građanima 1997. za sanaciju šteta od potresa u iznosu 248.070,00 kn. U 2010. odobreno je pet kredita u ukupnom iznosu 533.280,00 kn, a realizirani su prema Programu poticanja i promicanja poduzetništva kojeg je donijelo Gradsko vijeće u ožujku 2010. S korisnicima kredita ugovore je zaključila poslovna banka. Do početka 2010. kreditirana su 44 projekta u iznosu 3.758.788,00 kn, od kojih 31 poduzetnik uredno vraća svoje obveze, dok poslovna banka poduzima mjere naplate prema neurednim dužnicima.

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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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 razvijanje i postupanje po planu uspostave financijskog upravljanja i kontrole, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda i povjeravanje komunalnih poslova održavanja cesta u skladu s zakonskim propisima. Naložio je pitanje vodoopskrbe, sustava za automatsku naplatu usluga parkiranja automobila i za izgradnju i upravljanje gospodarskom zonom urediti u skladu sa zakonskim propisima, te donošenje plana nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Plan nabave donesen je u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Komunalna djelatnost održavanja cesta povjeravana je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Razvijanje i postupanje po planu uspostave financijskog upravljanja i kontrole nije obavljano u skladu sa zakonskim odredbama.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Pitanje vodoopskrbe, sustava za automatsku naplatu usluga parkiranja automobila i za izgradnju i upravljanje gospodarskom zonom nije uređeno 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, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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). Do konca 2010. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. 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 su obvezni za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijave, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da su u tijeku aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole. U tijeku je izrada akata o ustroju upravnih odjela i službi Grada, odnosno akata u vezi uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 72.225.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 68.764.498,00 kn, što je za 3.460.502,00 kn ili 4,8% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 17.517.748,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 521.777,00 kn ili 3,1%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.773.027,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 681.668,00 kn i druga potraživanja u iznosu 63.053,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.773.027,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 10.499.873,00 kn, gradske poreze 3.360.497,00 kn, komunalni doprinos 648.573,00 kn, zakup poslovnih prostora 549.289,00 kn, naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada 1.009.560,00 kn, etažnu najamninu 131.767,00 kn, zaštićenu najamninu 114.148,00,00 kn, kamate po danim poduzetničkim kreditima 249.563,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 181.791,00 kn i koncesijsku naknadu u iznosu 27.966,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 681.668,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 654.300,00 kn, zemljišta 18.500,00 kn, stanova u vlasništvu Grada 8.563,00 kn i prodaje štandova u iznosu 305,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 63.053,00 kn odnose se na potraživanja od HZZO za bolovanje duže od 42 dana. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i poreza na korištenje javnih površina, pored slanja opomena pokrenuti su u 2010. postupci za ovrhe i sudske tužbe u ukupnom iznosu 2.503.042,00 kn, od čega je do konca godine naplaćeno 683.282,00 kn ili 27,3%. Prema izvješću Porezne uprave za naplatu potraživanja od gradskih poreza u iznosu 3.360.497,00 kn poduzimane su mjere naplate pokretanjem postupaka ovrha, donošenjem rješenja o pljenidbi novčanih sredstava i plaća, te slanjem opomena. Za naplatu potraživanja za naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 1.009.560,00 kn, etažnu najamninu 131.767,00 kn, zaštićenu najamninu 114.148,00,00 kn, kamate po danim poduzetničkim kreditima 249.563,00 kn, koncesijsku naknadu u iznosu 34.963,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 662.863,00 kn i od prodaje opreme (štandovi) u iznosu 305,00 kn ili ukupno 2.566.751,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinica lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je problem u naplati potraživanja iz ranijih godina, ali da Grad trajno poduzima mjere naplate svih potraživanja putem opomena i prisilne naplate i vodi računa da ne nastupi zastara. Za naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada, Grad je imao djelomičnog uspjeha, jer su kod naplate uključeni i drugi gradovi i općine sa ovog područja, te su u pripremi postupci prisilne naplate navedenih potraživanja.*

Također kod naplate prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, poduzete mjere daju određene rezultate. Međutim, u većem broju slučajeva oblici prisilne naplate ne mogu se provesti zbog visine plaća ili mirovina, ali Grad se osigurao hipotekom na navedenim stanovima.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 72.225.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 68.760.180,00 kn, što je za 3.464.820,00 kn ili 4,8% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 4.318,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 25.543,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 29.861,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 11.941.478,00 kn, a odnose se na rashode za plaće 45 zaposlenika gradske uprave i 75 zaposlenika proračunskih korisnika. Rashodi za zaposlene u gradskoj upravi u iznosu 5.813.480,00 kn čine rashodi za plaće u iznosu 4.757.598,00 kn, doprinosi na plaću u iznosu 829.418,00 kn i drugi rashodi za zaposlene u iznosu 226.464,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Grad u 2010. nije donio Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Grada, Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada i pojedinačna rješenja o plaćama prema 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). Odredbama članka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavničko tijelo Grada treba najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu ovoga Zakona donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća gradonačelnika i odluku kojom se određuju naknade za rad zamjenika gradonačelnika, kada dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Odluku o plaći i drugim pravima gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika iz radnog odnosa i Odluku o naknadi za rad zamjenika gradonačelnika koji dužnost obnaša volonterski donijelo je gradsko vijeće 21. rujna 2010. s danom primjene 1. siječnja 2011. Grad je u veljači 2011. započeo s primjenom navedenih odluka. Odredbama članka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju osnovica i koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela. Prema odredbama članka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada donijelo je gradsko vijeće 15. studenoga 2010., a trebala se primjenjivati osmog dana od dana objave u službenom glasniku Grada odnosno od 24. studenoga 2010., a što nije učinjeno. Grad u 2010. nije donio Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Grada Sinja, a trebalo ga je donijeti u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi odnosno do 24. rujna 2010. Pravilnik je donesen 24. veljače 2011., ali se do dana obavljanja revizije ne primjenjuju. Ne primjenjuje se Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada i nisu donesena pojedinačna rješenja o plaćama. Plaće službenika i namještenika u 2010. obračunavale su se na temelju Pravilnika o plaćama dužnosnika i zaposlenika Grada i izmjenama navedenog Pravilnika, te Odluke o utvrđivanju osnovice za plaće dužnosnika i zaposlenika iz 1996, 2001., 2007. i 2008.

Kapitalne pomoći su izvršene u iznosu 13.497.594,00 kn. Doznačene su trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost koje je u suvlasništvu Grada (vlasnički udio 47,0%) u iznosu 1.083.850,00 kn (za izradu projektne dokumentacije u iznosu 380.000,00 kn i izgradnju vodoopskrbe u iznosu 703.850,00 kn), trgovačkom društvu za upravljanje i održavanje gradskih parkirališta koje je u vlasništvu Grada u iznosu 155.391,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada koje je osnovano za izgradnju gospodarske zone u iznosu 12.258.353,00 kn. Tijekom 2008., 2009. i 2010. trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost prenesena su sredstva za izradu projektne dokumentacije u iznosu 380.000,00 kn, izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda 1.319.180,00 kn i izgradnju vodoopskrbne mreže u iznosu 881.311,00 kn. Izvor financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) i drugi prihodi proračuna. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih ugovora. Postupke nabave je provelo trgovačko društvo. Izgrađeni objekti su evidentirani u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za navedena ulaganja Grad nije s trgovačkim društvima u suvlasništvu uredio imovinsko-pravne odnose. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka 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 je utvrđena odredbama članaka 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ova djelatnost obavlja 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. Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada tijekom 2008., 2009. i 2010. prenesena su sredstva u iznosu 923.148,00 kn za nabavu sustava za automatsku naplatu usluge parkiranja automobila. Postupak nabave provelo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada s kojim je Grad u prosincu 2008. zaključio ugovor o sufinanciranju. Sustav za automatsku naplatu usluge parkiranja automobila iskazan je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Drugom trgovačkom društvu u vlasništvu Grada koje je osnovano za izgradnju i upravljanje gospodarskom zonom, tijekom 2008., 2009. i 2010. prenesena su sredstva u iznosu 35.054.721,00 kn za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture I faze na području gospodarske zone (izgradnja i uređenje prometnica, vodoopskrbe, te cjevovoda za oborinsku i fekalnu odvodnju, izgradnju elektromreže i javne rasvjete).

Postupak nabave provelo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada s kojim je Grad u srpnju 2008. zaključio ugovor o uređenju odnosa koji se odnose na razvoj, izgradnju i upravljanje gospodarskom zonom. Navedena ulaganja su iskazana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Ugovorom između Grada i trgovačkog društva za izgradnju i upravljanje gospodarskom zonom utvrđeno je da je Grad vlasnik zemljišta koje obuhvaća gospodarska zona, a ugovorom nisu za prenesena sredstva uređeni imovinsko pravni odnosi odnosno nakon okončanja izgradnje nije utvrđeno vlasništvo na navedenim objektima i uređajima komunalne infrastrukture. S obzirom da se nabava i izgradnja javnih parkirališta, te objekata i uređaja komunalne infrastrukture financira prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave i da su proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Grada. Za prenesena sredstva nalaže se urediti pitanje vlasništva.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 75.000,00 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 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 donijeti odgovarajuće odluke i uskladiti akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se za prenesena sredstva trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada urediti odnose u skladu sa zakonskim propisima za prenesena sredstva.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je kod isplata plaća u drugom tromjesečju 2011. ispravio nepravilnosti. U veljači 2011. donijeta je Odluku o ustroju i djelokrugu gradske uprave, te su u skladu s navedenom odlukom doneseni Pravilnici o unutarnjem ustrojstvu i pojedinačna rješenja o rasporedu službenika i namještenika u gradskoj upravi. Grad se nije očitovao na kapitalne pomoći doznačene trgovačkim društvima u suvlasništvu i vlasništvu.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Grad je donio plan nabave za 2010. u iznosu 8.444.562,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga čija vrijednost je iznosila preko 500.000,00 kn provedena su tri postupka na temelju koje je ugovorena nabava roba u vrijednosti 3.533.675,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a za nabavu od 300.000,00 kn do 500.000,00 kn provedeno je pet postupaka javne nabave na temelju koje je ugovorena nabava roba u vrijednosti 510.560,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.651.100,00 kn, gdje je pojedinačna vrijednost radova iznosila do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost obavljani su izravnim ugovaranjem.

Ukupno ugovorena vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima iznosi 5.821.255,00 kn, a izvršeno je rashoda u iznosu 5.983.233,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi na rekonstrukciju ulice s izgradnjom potpornog zida izvršeni su u iznosu 1.220.789,00 kn. Grad je za navedene radove proveo otvoreni postupak javne nabave, te je s odabranim ponuditeljem u veljači 2010. zaključen ugovor u vrijednosti 995.629,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili u vrijednosti 1.224.624,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreni rok završetka radova je 90 dana od dana uvođenja u posao. U listopadu 2010. zaključen je dodatak ugovoru kojim se produžuje rok završetka radova do 30. studenoga 2010., te je 17. prosinca 2010. zaključen drugi dodatak ugovoru kojim se radi povećanog obima radova ugovorena cijena povećava za 276.807,00 kn odnosno ukupna vrijednost radova iznosi 1.501.430,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i produžuje se rok završetka radova do 15. veljače 2011. Izvoditelj radova je do konca 2010. ispostavio šest ovjerenih obračunskih situacija prema kojima su radovi izvršeni u iznosu 1.220.789,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do dana obavljanja revizije (travanj 2011.) radovi na rekonstrukciju ulice s izgradnjom potpornog zida nisu završeni, nije ispostavljena okončana situacija, a ugovoreni rok je prošao. Kazneni penali su ugovoreni, a nisu naplaćeni.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavati se ugovorenih rokova gradnje, te obračunati i naplatiti kaznene penale, odnosno poduzeti radnje kako bi se radovi na rekonstrukciju ulice s izgradnjom potpornog zida završili.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da je drugim dodatkom ugovora o građenju produžen rok završetka radova do 15. veljače 2011. Navode da su radovi na rekonstrukciju ulice s izgradnjom potpornog zida izvršeni u roku, okončana situacija je ovjerena od strane nadzornog inženjera po dostavi svih atesta za ugrađene materijale, nakon čega je i naručitelj (Grad) ovjerio situaciju, te za obračun kaznenih penala nije bilo uvjeta.*

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 razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, naplatu prihoda, uređenje pitanja vodoopskrbe, sustava za automatsku naplatu usluga parkiranja automobila i za izgradnju i upravljanje gospodarskom zonom urediti u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine potraživanja iznose 17.517.748,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu potraživanja od naknada za zbrinjavanje komunalnog otpada, etažnu i zaštićenu najamninu, koncesijsku naknadu, kamate po danim poduzetničkim kreditima te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.384.960,00 kn, osim slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 5.813.480,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad u 2010. nije donio Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Grada, Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada i pojedinačna rješenja o plaćama prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Kapitalne pomoći su izvršene u iznosu 13.497.594,00 kn, a doznačene su trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Grada u iznosu 1.083.850,00 kn (za izradu projektne dokumentacije i izgradnju vodoopskrbne mreže), te trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za nabavu sustava za automatsku naplatu usluge parkiranja automobila u iznosu 155.391,00 kn i za izgradnju gospodarske zone u iznosu 12.258.353,00 kn. U razdoblju od 2008. - 2010. trgovačkom komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva za izradu projektne dokumentacije, izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda i izgradnju vodoopskrbne mreže u iznosu 2.580.491,00 kn.

Grad nije s trgovačkim društvima u suvlasništvu uređio imovinsko-pravne odnose. Izgrađeni objekti su evidentirani u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina je utvrđen 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. Izgrađeni objekti iskazani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Trgovačkom društvu u vlasništvu od 2008. - 2010. prenesena su sredstva u iznosu 923.148,00 kn za nabavu sustava za automatsku naplatu usluge parkiranja automobila. Drugom trgovačkom društvu u suvlasništvu od 2008. - 2010. prenesena su sredstva u iznosu 35.054.721,00 kn za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području gospodarske zone. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Navedena ulaganja su iskazana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Postupke nabave provela su trgovačka društva u vlasništvu. S obzirom da se nabava i izgradnja javnih parkirališta, te objekata i uređaja komunalne infrastrukture financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, da je gradnja navedenih objekata planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i da su proračunom planirana sredstva, Grad je trebao provesti postupak nabave, te za navedene objekte se urediti pitanje vlasništva. (točka 3. Nalaza)

- Radovi na rekonstrukciju ulice s izgradnjom potpornog zida u vrijednosti 1.220.789,00 kn nisu završeni, ugovoreni rok je prošao, a nisu obračunani i naplaćeni kazneni penali. (točka 4. Nalaza)

4. Grad ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća 14 naselja s ukupno 25 673 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su odjeli i stručne službe u kojima je 45 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Ivica Glavan. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 68.764.498,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 68.760.180,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.318,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 25.543,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 29.861,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 40.272.940,00 kn ili 58,6%, komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 11.372.635,00 kn ili 16,5%, te pomoći u iznosu 7.262.304,00 kn ili 10,6%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 24.549.107,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 35,7%. Za utvrđene namjene utrošeno je 23.036.737,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 1.512.370,00 kn nalaze se na žiro računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem godine iznosila su 17.517.748,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 14.869.930,00 kn ili 84,9%. Pri naplati potraživanja u iznosu 3.056.628,00 kn, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao i nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje.

Stanje danih zajmova na koncu godine iznosi 3.184.787,00 kn, a odnose se na sredstva pozajmljivana u svrhu realizacije programa poticanja i promicanja poduzetništva, te na sredstva pozajmljena građanima za sanaciju šteta od potresa. Tijekom godine kratkoročno su oročavana proračunska sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn koja su na koncu godine vraćena na račun proračuna. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 25.074.221,00 kn ili 36,5%, materijalni rashodi 15.835.529,00 kn ili 23,0%, rashode za zaposlene 11.941.478,00 kn ili 17,4% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.343.406,00 kn ili 13,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Obveze na dan 31. prosinca 2010. iznose 4.498.263,00 kn i u odnosu na obveze na koncu 2009. veće su za 1.704.926,00 kn ili 61,0%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, ali nije donesen Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Grada, Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada i pojedinačna rješenja o plaćama prema zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U razdoblju od 2008. do 2010. prenesena su trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu kapitalne pomoći u ukupnom iznosu 38.558.360,00 kn, a za potrebe izgradnje sustava odvodnje, izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni i gradskog parkirališta. Prema odredbama Zakona o vodama, vodne građevine su javno dobro u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, stoga se predlaže pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Za radove izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za potrebe gospodarske zone, te gradskog parkirališta ulaganja su iskazana u poslovnim knjigama trgovačkih društava koja su provela postupke nabave. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima i preporukama kod plana nabave koji je donesen u skladu s propisima o javnoj nabavi i kod komunalne djelatnosti održavanja cesta, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, naplatu prihoda, uređenje pitanja vodoopskrbe, sustava za automatsku naplatu usluga parkiranja automobila i za izgradnju i upravljanje gospodarskom zonom u skladu sa zakonskim propisima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.