



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SOLIN

Split, svibanj 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 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: 041-01/11-02/6  
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 10. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA SOLINA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Solina (dalje u tekstu: Grada) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. veljače do 10. svibnja 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-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 19 062 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) 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su ured gradonačelnika, upravni odjel za komunalne djelatnosti, gospodarstvo i upravljanje prostorom, upravni odjel za javne djelatnosti, upravni odjel za pravne i opće poslove i upravni odjel za proračun i računovodstvo, a za obavljanje komunalnih djelatnosti osnovan je vlastiti pogon. Grad je koncem 2010. imao 96 zaposlenika od toga u upravnim tijelima 46, a u vlastitom pogonu 50. 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, 125/07 i 36/09). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Blaženko Boban.

### Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o 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 89.395.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 75.163.476,00 kn, što je za 14.231.524,00 kn ili 15,9% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 22.726.847,00 kn ili 30,2%. Znatno ispod plana za 8.691.860,00 kn ili 68,3% ostvareni su prihodi od imovine i prihodi od prodaje neproizvedene imovine. Stoga je izmjenama proračuna ove prihode trebalo realnije planirati.

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	79.762.000,00	69.147.731,00	86,7	92,0
1.1.	Prihodi od poreza	30.170.000,00	30.192.613,00	100,1	40,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		27.198.876,00	-	36,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.189.510,00	-	2,8
1.1.3.	Gradski porezi		804.227,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	3.093.000,00	2.932.529,00	94,8	3,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.835.305,00	-	3,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		97.224,00	-	0,1
1.3.	Prihodi od imovine	7.517.000,00	2.444.126,00	32,5	3,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	49.000,00	42.680,00	87,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	7.468.000,00	2.401.446,00	32,3	3,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	38.249.000,00	32.848.297,00	85,9	43,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	800.000,00	726.183,00	90,8	1,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	37.449.000,00	32.122.114,00	85,8	42,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		28.793.186,00	-	38,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		3.328.928,00	-	4,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	733.000,00	730.166,00	99,6	1,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.620.000,00	6.000.296,00	62,4	8,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	5.200.000,00	1.581.014,00	30,4	2,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	4.420.000,00	4.419.282,00	100,0	5,9
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	13.000,00	15.449,00	118,8	-
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	13.000,00	15.449,00	118,8	-
	Ukupno	89.395.000,00	75.163.476,00	84,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 28.793.186,00 kn ili 38,3% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 27.198.876,00 kn ili 36,2%. Svi drugi prihodi iznose 19.171.414,00 kn ili 25,5%. Uvedeni su porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv, dok porez na kuće za odmor nije uveden jer na području Grada nema kuća za odmor. Prirez poreza na dohodak plaća se po stopi od 10,0%.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 42.625.158,00 kn i čine 56,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za pravo služnosti, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od namjenskog dijela cijene vode, ugovorne prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, vodni doprinos, boravišnu pristojbu, tekuće donacije, grobnu naknadu, grobne usluge, te prihode od prodaje zemljišta, grobnica i stanova. Za propisane namjene je utrošeno 38.262.589,00 kn, neutrošeno je 266.179,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 4.096.390,00 kn nije utrošeno za propisane namjene. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalne naknade koja su umjesto za održavanje komunalne infrastrukture utrošena za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	67.457.000,00	65.296.631,00	96,8	77,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	23.341.000,00	23.330.843,00	99,9	27,6
1.2.	Materijalni rashodi	21.640.000,00	20.588.317,00	95,1	24,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.269.000,00	1.255.426,00	98,9	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	4.023.000,00	3.588.242,00	89,2	4,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	13.733.000,00	13.206.667,00	96,2	15,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.615.000,00	2.537.982,00	97,1	3,0
1.3.	Financijski rashodi	142.000,00	136.481,00	96,1	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	7.861.000,00	7.506.337,00	95,5	8,9
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	14.473.000,00	13.734.653,00	94,9	16,3
1.5.1.	Tekuće donacije	12.345.000,00	11.656.240,00	94,4	13,8
1.5.2.	Kapitalne donacije	708.000,00	659.116,00	93,1	0,8
1.5.3.	Izvanredni rashodi	250.000,00	250.000,00	100,0	0,3
1.5.4.	Kapitalne pomoći	1.170.000,00	1.169.297,00	99,9	1,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	19.436.000,00	19.223.366,00	98,9	22,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	4.355.000,00	4.347.949,00	99,8	5,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	13.694.000,00	13.513.498,00	98,7	16,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.387.000,00	1.362.019,00	98,2	1,6
	Manjak prihoda iz ranijih godina	2.502.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	89.395.000,00	84.519.997,00	94,5	100,0
	Manjak prihoda		9.356.521,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 89.395.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 84.519.997,00 kn, što je za 4.875.003,00 kn ili 5,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 9.356.521,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.502.540,00 kn, te manjak prihoda i primitaka koji se prenosi za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 11.859.061,00 kn.

Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 9.883.735,00 kn i čine 13,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 23.330.843,00 kn ili 27,6%, materijalne rashode u iznosu 20.588.317,00 kn ili 24,3%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.223.366,00 kn ili 22,7% i druge rashode poslovanja u iznosu 13.734.653,00 kn ili 16,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (naknade građanima i kućanstvima i financijski rashodi) iznose 7.642.817,00 kn i imaju udjel 9,1%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 360.535.696,00 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	308.277.064,00	318.108.922,00	103,2
2.	Financijska imovina	46.206.100,00	42.426.774,00	91,8
2.1.	Novčana sredstva	1.004.733,00	266.179,00	26,5
2.2.	Potraživanja	24.330.914,00	21.286.592,00	87,5
2.3.	Dani zajmovi	65.605,00	50.155,00	76,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.804.848,00	20.823.848,00	100,1
	Ukupno imovina	354.483.164,00	360.535.696,00	101,7
3.	Obveze	3.507.273,00	12.126.360,00	345,7
4.	Vlastiti izvori	350.975.891,00	348.409.336,00	99,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	354.483.164,00	360.535.696,00	101,7
	Izvanbilačni zapisi	15.838.107,00	12.427.237,00	78,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 63.251.263,00 kn, građevinskih objekata 199.867.716,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projekti, planska dokumentacija i drugo) 3.067.237,00 kn, opreme 776.712,00 kn, prijevoznih sredstava 727.039,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 303.405,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (izgradnja i rekonstrukcija nerazvrstanih cesta s odvodnjom, izgradnja rive, športske dvorane, novog groblja) 47.390.084,00 kn i višegodišnjih nasada 45.606,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na udjele u glavnici u iznosu 20.823.848,00 kn, potraživanja 21.286.592,00 kn, novčana sredstva 266.179,00 kn i dane zajmove 50.155,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 18.889.067,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.370.650,00 kn i druga potraživanja 26.875,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.372.025,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.754.335,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se najvećim dijelom odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 5.009.357,00 kn i obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.904.049,00 kn.

U izvanbilančnoj evidenciji evidentirana su jamstva dana komunalnom društvu u prethodnim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 12.427.237,00 kn.



## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije bili 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 iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih općih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicom računovodstva i drugim zaposlenicima.

### **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 je naložio korištenje prihoda od komunalne naknade za propisane namjene, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, povjeravanje komunalnih poslova održavanja javnih površina u skladu sa zakonskim propisima te kod nabave roba, radova i usluga postupiti u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložena je izrada programa mjera za pokriće manjka.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Pokriće manjka planirano je iz prihoda proračuna za 2010.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Prihodi od komunalne naknade nisu korišteni za propisane namjene.
- Grad nije poduzimao sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Komunalni poslovi održavanja javnih površina nisu povjeravani u skladu sa zakonskim odredbama.
- Nabava radova nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje u dijelu financijskog upravljanja i kontrola. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan u ožujku 2007., a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u lipnju 2007. Predmetni plan je izmijenjen i dopunjen u skladu sa Strategijom sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske od 2009. do 2011. i uputama Ministarstva financija. Navedeni plan sadrži aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno provesti uspostavu sustava financijskog upravljanja kontrola, te osobe odgovorne za provođenje aktivnosti. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana u ožujku 2007. Samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrole je obavljena, utvrđena je misija, vizija i ključni ciljevi. Godišnje izvješće o aktivnostima vezanim za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola za 2010. sastavljeno je u siječnju 2011.

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 će za 2011. morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija nije ustrojena na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. S obzirom na broj zaposlenih te visinu godišnjih rashoda predlaže se organizacijski uspostaviti unutarnju reviziju osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna uz prethodnu suglasnost ministra financija u skladu s odredbama navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje provoditi i razvijati financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru te organizacijski uspostaviti unutarnju reviziju ili imenovati unutarnjeg revizora s ciljem obavljanja poslova iz njihove nadležnosti.

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

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 89.395.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 75.163.476,00 kn, što je za 14.231.524,00 kn ili 15,9% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 42.625.158,00 kn i čine 56,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za pravo služnosti, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od namjenskog dijela cijene vode, ugovorne prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, vodni doprinos, boravišnu pristojbu, tekuće donacije, grobnu naknadu, grobne usluge, te prihode od prodaje zemljišta, grobnica i stanova. Za propisane namjene je utrošeno 38.262.589,00 kn, neutrošeno je 266.179,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 4.096.390,00 kn nije utrošeno za propisane namjene. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalne naknade koja su umjesto za održavanje komunalne infrastrukture utrošena za tekuće proračunske potrebe.

Potraživanja koncem godine iznose 21.286.592,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. manja su za 3.044.322,00 kn ili 14,3%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 18.889.067,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.370.650,00 kn i druga potraživanja 26.875,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 19.686.779,00 kn, a nedospjela 1.599.813,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 6.861.865,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 5.316.379,00 kn, prihode koje Grad prikuplja za druge u iznosu 2.598.297,00 kn (naknadu za uređenje voda 2.017.570,00 kn, naknadu za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada 445.608,00 kn i naknadu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada 135.119,00 kn) i gradske poreze u iznosu 2.526.715,00 kn, koja čine 87,9% dospjelih potraživanja. Porezna uprava je poduzimala mjere naplate za gradske poreze. Za naplatu prihoda od komunalne naknade i naknade za uređenje voda (pravne osobe), te komunalnog doprinosa u iznosu 8.421.265,00 kn pokrenuti su ovršni postupci, a dio potraživanja od komunalne naknade prijavljen je u stečajnu masu u iznosu 1.417.948,00 kn. Za naplatu preostalih potraživanja (od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodanih grobnica, prihoda koje Grad prikuplja za druge, grobne naknade, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i drugih prihoda) u iznosu 6.629.966,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa kao instrumenti osiguranja plaćanja obveznici prilažu zadužnicu, izjavu ovjerenu kod javnog bilježnika o prisilnoj naplati komunalnog doprinosa ugovorenog na obročno plaćanje, te se zasniva založno pravo na nekretnini. Za zakašnjenje ispunjenja obveza u roku dospijeća u pojedinim slučajevima nije obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata, što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/2005 i 41/08) prema kojima dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice, i zatezne kamate. Radi zastare i nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 548.037,00 kn, od čega se najveći dio odnosi na otpis komunalne naknade u iznosu 424.502,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

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, 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 proračunske prihode koristiti za propisane namjene, te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će u 2011. poduzeti mjere prisilne naplate i namjenski koristiti proračunska sredstva.*

### 3. Rashodi

3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 89.395.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 84.519.997,00 kn, što je za 4.875.003,00 kn ili 5,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 9.356.521,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.502.540,00 kn, te manjak prihoda koji se prenosi za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 11.859.061,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 9.883.735,00 kn i čine 11,7 % ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje financiranje javnih potreba.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 9.711.606,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 9.363.279 kn (bruto plaće 8.067.218,00 kn, doprinose na plaće 1.296.079,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 348.309,00 kn. Na rashode za zaposlene gradske uprave odnosi se 5.922.164,00 kn, a na rashode za zaposlene u vlastitom pogonu 3.789.442,00 kn. Grad je u 2010. imao 96 zaposlenika, od čega u upravnim tijelima 46, a u vlastitom pogonu 50 (od kojih je bilo 10 povremeno zaposleno na izvođenju radova čije su plaće financirane iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje). Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 23.175,23 kn, odnosno neto 15.213,70 kn, a najniža bruto plaća 3.518,43 kn, odnosno neto 2.647,00 kn. Predstavničko tijelo Grada je u propisanim rokovima donijelo odgovarajuće odluke i uskladilo akte kojima se regulira isplata plaća u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe Vlada Republike Hrvatske o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s zakonskim odredbama osim što su bruto plaće dužnosnika, službenika i namještenika uvećavane i za stalnu naknadu na ime toplog obroka u iznosu 412,39 kn. Prema zakonskim odredbama, plaću dužnosnika te službenika i namještenika čine umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaće, uvećano za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 9.238.163,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta 4.094.740,00 kn, javne rasvjete 1.954.695,00 kn, održavanje javnih površina 1.588.706,00 kn, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina 1.366.671,00 kn, održavanje groblja 172.749,00 kn i odvodnju atmosferskih voda u iznosu 60.602,00 kn.

Od ukupno izvršenih rashoda za održavanje komunalne infrastrukture, na rashode Grada odnosi 6.497.778,00 kn, a vlastitog pogona 2.740.385,00 kn. Za obavljanje komunalnih djelatnosti predstavničko tijelo Grada je u 2002. osnovalo vlastiti pogon. Prema odluci o osnivanju, vlastiti pogon osniva se za komunalne poslove čišćenja i održavanja nerazvrstanih cesta, javnih i zelenih površina, uređaja za oborinsku kanalizaciju, vodoskoka, javnog sanitarnog čvora, upravljanje i održavanje groblja, gradske športske dvorane, tržnice na malo, ribarnice, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, održavanje javne rasvjete te prigodno ukrašavanje grada. Grad je donio odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora (održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, deratizacije i dezinfekcije, hvatanje i skupljanje životinja bez nadzora te uklanjanje uginulih životinja s javnih površina) i na temelju koncesije (prijevoz pokojnika, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija, dimnjačarski poslovi), dok odlukom nije utvrdio komunalne djelatnosti koje će obavljati vlastiti pogon. U 2010. vlastiti pogon obavljao je komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje dijela čistoće javnih i zelenih površina, dijela održavanja kolnika i nerazvrstanih cesta te održavanje groblja. Komunalnu djelatnost odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu, a skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada komunalno društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave na temelju pisanog ugovora, a dio komunalnih poslova održavanja javnih površina (održavanje travnjaka, sanacija pokosa, prijevoz hortikulturalnog otpada i drugo) u iznosu 342.461,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe dijelom na temelju ugovora koji su zaključeni nakon provedenih otvorenih postupaka nabave ili računa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, a odluku o izboru kojom se povjerava obavljanje komunalnih poslova nije donijelo predstavničko tijelo što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Predstavničko tijelo je donijelo Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. Programom je utvrđen opis poslova održavanja, naznačena je visina proračunskih sredstava za financiranje programa, ali nisu utvrđeni izvori financiranja i opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim i izvore financiranja i opseg poslova.

Tijekom 2010. Grad je prenio proračunska sredstva trgovačkim društvima u iznosu 1.487.412,00 kn, od čega je u okviru kapitalnih pomoći iskazano 1.169.297,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine 318.115,00 kn.

Trgovačkom društvu za javni promet u kojem Grad ima udjel u vlasništvu prenesena su sredstva za otplatu kredita za nabavu pet autobusa za potrebe poboljšanja usluga prijevoza putnika u iznosu 1.169.297,00 kn. Postupak nabave proveo je javni prijevoznik. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o financiranju i korištenju autobusa, zaključenog između Grada i javnog prijevoznika iz 2007. Ugovorom je određeno da se u slučaju mogućih vlasničkih i drugih organizacijskih promjena gradskog prijevoznika autobusi smatraju isključivim vlasništvom Grada. U razdoblju od 2007. do konca 2010. preneseno je ukupno 4.074.813,00 kn.

Trgovačkom društvu za vodoopskrbu prenesena su sredstva u 2009. u iznosu 921.745,00 kn za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda, a u 2010. za izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 318.115,00 kn.

Gradnja vodoopskrbnog cjevovoda i kanalizacijskog sustava planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a planirani izvori sredstava su sredstava namjenskog dijela cijene vode i drugih sredstava proračuna.

Radove je izvodilo komunalno društvo za vodoopskrbu u kojem Grad ima 8,6% vlasničkih udjela. Osnovna djelatnost komunalnog društva je opskrba vodom u sustavu javnog vodovoda, odvodnja pročišćavanje otpadnih voda koji se provodi kroz sustav javne kanalizacije te građenje, projektiranje i nadzor u građevinarstvu. Nositelj prava i obveza investitora je Grad koji je investitorske ovlasti prenio na komunalno društvo. Za izgradnju kanalizacijskog sustava Grad je s komunalnim društvom u studenome 2009. zaključilo ugovor o međusobnim pravima i obvezama. Vrijednost radova prema ugovoru je 500.000,00 kn od čega Grad financira radove u vrijednosti 70,0%, a komunalno društvo 30,0%. Sredstva kojima Grad financira izgradnju kanalizacijskog sustava imaju tretman bespovratne potpore. Grad se ugovorom o međusobnim pravima i obvezama s komunalnim društvom dogovorio po završetku radova sastaviti završno izvješće o investiciji na temelju kojeg će se novoizgrađena imovina unijeti u poslovne knjige komunalnog društva. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama Grada i komunalnog društva za vodoopskrbu. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva za doznakom sredstava koji su ovjereni od strane izvoditelja radova i Grada. U zahtjevima za doznakom sredstava komunalno društvo ne zaračunava Gradu porez na dodanu vrijednost. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 213.000,00 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) stupile na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže obračun plaća obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti utvrditi djelatnosti koje će obavljati vlastiti pogon, pravna osoba na temelju pisanog ugovora, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji, te u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti sve propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će isplatu stalne naknade za topli obrok izbaciti iz obračuna plaća, da je dio poslova na održavanju javnih površina Vlastiti pogon povjerio fizičkim i pravnim osobama temeljem Zakona o javnoj nabavi iz razloga što za te poslove nemaju potrebnu opremu te da će program održavanja komunalne infrastrukture dopuniti svim propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

#### 4. Postupci javne nabave

4.1. Grad je donio plan nabave za 2010. kojim je planirana vrijednost nabave u iznosu 37.579.638,00 kn.

Tijekom godine nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u iznosu 22.911.546,00 kn, od toga se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 16.971.898,00 kn, a na nabave na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u okviru materijalnih rashoda 5.939.648,00 kn.

U 2010. provedeno je 36 postupaka javne nabave, od toga 25 otvorenih, osam primjenom postupka sklapanja ugovora iz dodatka II B Zakona o javnoj nabavi, a tri su postupka poništena. Dva su poništena rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, a jedan je poništen odlukom Grada iz razloga što su naknadno utvrđeni propusti u troškovniku koje nije bilo moguće ispraviti u preostalom roku za dostavu ponuda. Od ukupnog broja provedenih postupaka, za nabavu male vrijednosti provedeno je 20 postupaka ugovorene vrijednosti 2.557.057,00 kn i osam postupaka primjenom sklapanja ugovora iz dodatka II B Zakona o javnoj nabavi ugovorene vrijednosti 1.138.186,00 kn, a za nabavu velike vrijednosti provedeno je pet postupaka ugovorene vrijednosti 17.788.399,00 kn. Sveukupna vrijednost javne nabave objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 21.483.642,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 3.550.920,00 kn ili 16,5%. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn koja nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave (bagatelna nabava) iznosi 7.220.562,24 kn. Time sveukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2010. iznosi 28.704.204,62kn. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), osim što je radove na sanaciji oborinskog kanala i urušavanja ceste u iznosu 455.274,00 kn izvodio izvoditelj radova izravnim ugovaranjem, bez zaključenog govora što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Statistički pregled o zaključenim ugovorima u 2010. je dostavljen Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske.

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

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da za radove na sanaciji oborinskog kanala i urušavanja ceste nije proveden postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi iz razloga što se radilo o hitnoj sanaciji jer je prijeto da dođe do prodora vode u obiteljske kuće što bi uzrokovalo velike štete na objektima i na sigurnost odvijanja prometa.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 korištenje prihoda od komunalne naknade, naplatu prihoda, povjeravanje komunalnih poslova održavanja javnih površina i nabavu radova. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 42.625.158,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 38.262.589,00 kn, neutrošeno je 266.179,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 4.096.390,00 kn nije utrošeno za propisane namjene nego za tekuće rashode proračuna. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 19.686.779,00 kn. Za potraživanja u iznosu 6.629.966,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, te su radi zastare i nemogućnosti naplate otpisana potraživanja u iznosu 548.037,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 9.356.521,00 kn što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.502.540,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 11.859.061,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 9.883.735,00 kn i čine 13,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje financiranje javnih potreba. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 9.711.606,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u gradskoj upravi u iznosu 5.922.164,00 kn i u vlastitom pogonu u iznosu 3.789.442,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s zakonskim odredbama, osim što su bruto plaće dužnosnika, službenika i namještenika uvećavane i za stalnu naknadu na ime toplog obroka u iznosu 412,39 kn. Prema zakonskim odredbama, plaću dužnosnika te službenika i namještenika čine umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaće, uvećano za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 9.238.163,00 kn, od toga se na rashode Grada odnosi 6.497.778,00 kn, a vlastitog pogona 2.740.385,00 kn. Grad je donio odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i na temelju koncesije, dok odlukom nije utvrdio komunalne djelatnosti koje će obavljati vlastiti pogon.

Dio komunalnih poslova održavanja javnih površina u iznosu 342.461,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe dijelom na temelju ugovora koji su zaključeni nakon provedenih otvorenih postupaka nabave ili računa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, a odluku o izboru kojom se povjerava obavljanje komunalnih poslova nije donijelo predstavničko tijelo. Grad je donio program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. Programom je utvrđen opis poslova održavanja, a ne sadrži podatke o izvorima financiranja i opsegu poslova održavanja. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim, i izvore financiranja i opseg poslova održavanja. Trgovačkom društvu za vodoopskrbu prenesena su sredstva u 2009. u iznosu 921.745,00 kn za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda, a u 2010. za izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 318.115,00 kn. Predlaže se pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza)

- Nabava radova na sanaciji oborinskog kanala i urušavanja ceste u iznosu 455.274,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 19 062 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su ured gradonačelnika, upravni odjel za komunalne djelatnosti, gospodarstvo i upravljanje prostorom, upravni odjel za javne djelatnosti, upravni odjel za pravne i opće poslove, upravni odjel za proračun i računovodstvo, te vlastiti pogon. Grad je koncem 2010. imao 96 zaposlenika od toga u upravnim tijelima 46, a u vlastitom pogonu 50. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Blaženko Boban. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 75.163.476,00 kn, a rashodi u iznosu 84.519.997,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 9.356.521,00 kn što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.502.540,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 11.859.061,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 9.883.735,00 kn i čine 13,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje financiranje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 28.793.186,00 kn ili 38,3% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 27.198.876,00 kn ili 36,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 42.625.158,00 kn i čine 56,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 38.262.589,00 kn, neutrošeno je 266.179,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 4.096.390,00 kn nije utrošeno za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja. Potraživanja koncem godine iznose 21.286.592,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. manja su za 3.044.322,00 kn ili 14,3%. Dospjela potraživanja iznose 19.686.779,00 kn, a nedospjela 1.599.813,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 6.861.865,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 5.316.379,00 kn, prihode koje Grad prikuplja za druge u iznosu 2.598.297,00 kn (naknadu za uređenje voda 2.017.570,00 kn, naknadu za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada 445.608,00 kn i naknadu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada 135.119,00 kn) i gradske poreze u iznosu 2.526.715,00 kn, koja čine 87,9% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja 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. Grad se nije zaduživao i nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 50.155,00 kn, a odnosi se na zajam dan zaposleniku u 1998. za kupnju stana. Stanje danih jamstava iznosi 12.427.237,00 kn, a odnosi se na jamstva dana komunalnom društvu u prethodnim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 9.883.735,00 kn i čine 13,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 8.619.087,00 kn ili 245,7 %. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, školstvo, šport, kulturu, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 23.330.843,00 kn ili 27,6%, materijalne rashode u iznosu 20.588.317,00 kn ili 24,3%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.223.366,00 kn ili 22,7% i druge rashode poslovanja u iznosu 13.734.653,00 kn ili 16,3%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što su bruto plaće dužnosnika, službenika i namještenika uvećavane i za stalnu naknadu na ime toplog obroka u iznosu 412,39 kn. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 9.238.163,00 kn, od toga se na rashode Grada odnosi 6.497.778,00 kn, a vlastitog pogona 2.740.385,00 kn. Grad je donio odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i na temelju koncesije, dok odlukom nije utvrdio komunalne djelatnosti koje će obavljati vlastiti pogon. Dio komunalnih poslova održavanja javnih površina u iznosu 342.461,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe dijelom na temelju ugovora koji su zaključeni nakon provedenih otvorenih postupaka nabave ili računa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, a odluku o izboru nije donijelo predstavničko tijelo. Trgovačkom društvu za vodoopskrbu prenesena su sredstva u 2009. u iznosu 921.745,00 kn za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda, a u 2010. za izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 318.115,00 kn. Predlaže se pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi osim što je nabava radova na sanaciji oborinskog kanala i urušavanja ceste u iznosu 455.274,00 kn obavljena izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je uspostavljen dok unutarnja revizija nije ustrojena. S obzirom na broj zaposlenih te visinu godišnjih rashoda predlaže se organizacijski uspostaviti unutarnju reviziju osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna uz prethodnu suglasnost ministra financija u skladu s zakonskim propisima. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na planiranje pokriva manjka iz prihoda proračuna za 2010., dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na namjensko korištenje prihoda od komunalne naknade, naplatu prihoda, povjeravanje komunalnih poslova održavanja javnih površina te provođenje postupaka javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.