



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VRGORAC

Split, rujan 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	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/11-02/259  
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 12. rujna 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA VRGORCA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Vrgorca (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 30. svibnja do 12. rujna 2011.

## 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. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća 24 naselja s ukupno 7 593 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) i članka 17. Statuta u svom samoupravnom djelokrugu Grad 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 zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su četiri upravna odjela i to: odjel za lokalnu upravu i samoupravu, za gospodarstvo, gospodarenje prostorom i komunalne poslove, za društvene djelatnosti i odjel za proračun i financije. Grad ima 22 zaposlenika, te tri proračunska korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica i gradsko kulturno središte) u kojima radi 38 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, 125/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Borislav Matković.

### 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 su planirani u iznosu 38.013.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.407.623,00 kn, što je za 1.605.377,00 kn ili 4,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 38.422,00 kn ili 0,1%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	37.933.000,00	36.395.161,00	95,9	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	8.990.000,00	9.103.566,00	101,3	25,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		8.872.277,00	-	24,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		46.445,00	-	0,1
1.1.3.	Gradski porezi		184.844,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	22.710.000,00	20.948.338,00	92,2	57,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		18.178.478,00	-	49,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.769.860,00	-	7,6
1.3.	Prihodi od imovine	299.500,00	161.758,00	54,0	0,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	18.000,00	10.761,00	59,8	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	281.500,00	150.997,00	53,6	0,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.928.500,00	6.181.499,00	104,3	17,0
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	60.000,00	53.590,00	89,3	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.868.500,00	6.127.909,00	104,4	16,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		5.121.539,00	-	14,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.006.370,00	-	2,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.000,00	-	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	80.000,00	12.462,00	15,6	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	50.000,00	0,00	0,00	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	30.000,00	12.462,00	15,6	0,1
	Ukupno	38.013.000,00	36.407.623,00	95,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 20.948.338,00 kn ili 57,5%, poreza u iznosu 9.103.566,00 kn ili 25,0% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.121.539,00 ili 14,1%. Svi drugi prihodi iznose 1.234.180,00 kn ili 3,4%. 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 10,0%.

Prihodi od pomoći najvećim dijelom u iznosu 16.812.718,00 kn ostvareni su na temelju odredbe članka 40. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2010. (Narodne novine 151/09 i 103/2010), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na brdsko-planinskom području 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, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prihode od vodnog doprinosa, donacija i od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 10.211.990,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 35,7%. Za propisane namjene je utrošeno 10.066.423,00 kn, a na žiro računu se nalazi 145.567,00 kn (za zapošljavanje na javnim radovima u iznosu 133.105,00 kn i prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 12.462,00 kn).

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	27.920.286,00	26.155.759,00	93,7	75,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.186.000,00	6.150.567,00	99,4	17,8
1.2.	Materijalni rashodi	12.427.786,00	10.709.433,00	86,2	31,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	494.500,00	425.824,00	86,1	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	947.500,00	873.847,00	92,2	2,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	8.491.000,00	7.067.328,00	83,2	20,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.494.786,00	2.342.434,00	93,9	6,8
1.3.	Financijski rashodi	53.500,00	61.357,00	114,7	0,2
1.4.	Subvencije	1.050.000,00	961.688,00	91,6	2,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.696.000,00	2.753.015,00	102,1	8,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	5.507.000,00	5.519.699,00	100,2	16,0
1.6.1.	Tekuće donacije	5.065.000,00	5.149.829,00	101,7	14,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	257.000,00	191.289,00	74,4	0,6
1.6.3.	Izvanredni rashodi	185.000,00	178.581,00	96,5	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.346.000,00	8.356.394,00	100,1	24,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	8.343.000,00	8.356.394,00	100,1	24,2
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja	1.746.714,00	0,00	-	-
Ukupno		38.013.000,00	34.512.153,00	95,2	100,0
Višak prihoda			1.895.470,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 38.013.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.512.153,00 kn, što je za 3.500.847,00 kn ili 9,2% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 1.895.470,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.746.715,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 148.755,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 10.709.433,00 kn ili 31,0% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.356.394,00 kn ili 24,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 6.150.567,00 ili 17,8% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 5.519.699,00 kn ili 16,0%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 3.776.060,00 kn i čine 11,0% ukupno izvršenih rashoda. Iznad plana su izvršeni financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Ovi rashodi planirani su u iznosu 16.602.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.690.465,00 kn, što je za 87.965,00 kn ili 0,5% više od plana.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 95.650.024,00 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	81.970.676,00	88.780.926,00	108,3
2.	Financijska imovina	5.916.512,00	6.869.098,00	116,1
2.1.	Novčana sredstva	787.430,00	1.239.182,00	157,4
2.2.	Depoziti	203.589,00	203.589,00	100,0
2.3.	Potraživanja	4.508.993,00	5.009.827,00	111,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	416.500,00	416.500,00	100,0
	Ukupno imovina	87.887.188,00	95.650.024,00	108,8
3.	Obveze	2.553.961,00	1.122.708,00	471,6
5.	Vlastiti izvori	85.333.227,00	94.527.316,00	110,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	87.887.188,00	95.650.024,00	108,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.055.269,00 kn, građevinskih objekata 78.130.719,00 kn, postrojenja i opreme 329.496,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti 258.945,00 kn i građevinske objekte u pripremi (poslovni objekti, ceste, igralište i drugi građevinski objekti) u iznosu 9.006.497,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 5.009.827,00 kn, novčana sredstva 1.239.182,00 kn, dionice i udjele u glavnici 416.500,00 kn i depozite u bankama 203.589,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.305.713,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine 687.684,00 kn i druga potraživanja 16.430,00 kn. Depoziti u bankama u iznosu 203.589,00 kn se odnose na sredstva oročena u ranijim godinama za realizaciju programa poticanja malog poduzetništva.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.112.511,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine 10.197,00 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 proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su 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 financijsku reviziju kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje 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 uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, donošenje programa mjera za pokriće proračunskog manjka, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, uređenje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u vlasništvu Grada za ulaganja u komunalnu infrastrukturu koju je komunalno društvo obavljalo u ime i za račun Grada, usklađenje plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu, dostavljanje godišnjeg izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi Uredu za javnu nabavu, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.



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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesen je Program mjera za pokriće proračunskog manjka, te je u 2010. iskazan višak prihoda.
- Godišnje Izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je Upravi za sustav javne nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Razvijanje i postupanje po planu uspostave financijskog upravljanja i kontrole nije obavljano u skladu sa zakonskim odredbama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.
- Izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.
- Usklađivanje procijenjene vrijednosti nabave roba radova i usluga u planu nabave s planiranim sredstvima u proračunu.
- Provođenje postupaka nabave radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

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

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode i 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 prijevare 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 obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, 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 i navodi da će tijekom 2011. uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 38.013.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.407.623,00 kn, što je za 1.605.377,00 kn ili 4,2% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 5.009.827,00 kn od čega se na dospjela odnosi 4.322.143,00 kn, a nedospjela 687.684,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.305.713,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 687.684,00 kn i druga potraživanja u iznosu 16.430,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. kada su iznosila 4.508.993,00 kn, potraživanja su veća za 500.834,00 kn ili 11,1%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 1.782.092,00 kn, gradske poreze 1.168.614,00 kn, naknadu za uređenje voda 728.312,00 kn, te zakupa imovine 167.273,00 kn, koja čine 89,0% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza u iznosu 1.168.615,00 kn, pored opomena dužnicima su dostavljena rješenja o ovrsi, te za naplatu potraživanja od komunalne naknade Grad je pored slanja opomena pokrenuo 179 ovršnih postupaka u ukupnom iznosu 237.887,00 kn. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja (komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora) u iznosu 1.711.478,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, a za naplatu potraživanja za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 109.815,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Za zakašnjenje ispunjenja obveza u roku dospjeća nije obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata, što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), prema kojima dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. 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 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 se za naplatu prihoda pored opomena donose i rješenja o ovrsi i provodi prisilna naplata potraživanja.*

## 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 38.013.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.512.153,00 kn, što je za 3.500.847,00 kn ili 9,2% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 1.895.470,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.746.715,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 148.755,00 kn.

Iznad planiranih izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja za 90.965,00 kn ili 0,5%. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene u gradskoj upravi izvršeni su u iznosu 2.775.097,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.283.767,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 392.453,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 98.877,00 kn. U Gradu su tijekom 2010. bila 22 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Pravilnik o unutarnjem redu je donesen 11. studenoga 2010. i Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika 17. studenoga 2010. Pravilnik i Odluka nisu doneseni u propisanom roku. Pravilnik o unutarnjem redu i Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika trebalo je donijeti u roku 3 mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Uredba je stupila na snagu 24. lipnja 2010., te je navedeni Pravilnik i Odluku trebalo donijeti do 24. rujna 2010. odnosno u roku propisanom odredbama članka 20. navedenog Zakona i 32. navedene Uredbe.

Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 3.902.263,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.066.525,00 kn, javne rasvjete 994.153,00 kn (održavanje 431.069,00 kn, te utrošena električna energija za javnu rasvjetu 563.084,00 kn), održavanje zelenih površina i parkova 686.709,00 kn, održavanje čistoće javnih površina 529.444,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada 317.269,00 kn, preventivnu deratizaciju i dezinfekciju 116.235,00 kn, održavanje groblja 89.864,00 kn, dekoraciju i iluminaciju 37.890,00 kn, održavanje izvorišta pitke vode 38.376,00 kn, te održavanje oborinskih voda u iznosu 25.798,00 kn.

Tijekom 2010. za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su rashodi u iznosu 1.066.525,00 kn, od čega je komunalno društvo na temelju zaključenog ugovora za održavanje nerazvrstanih cesta izvršilo usluge u iznosu 754.193,00 kn, a preostali poslovi redovnog održavanja nerazvrstanih cesta za koje su rashodi izvršeni u iznosu 312.332,00 kn ustupani su tijekom godine izravnom pogodbom. Ove poslove je obavljalo više izvoditelja radova. Navedeni način obavljanje komunalne djelatnosti nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) po kojima jedinica lokalne samouprave obavljanje komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. 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, a na temelju navedene odluke predstavničkog tijela odgovorna osoba zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima izvršeni su u iznosu 3.903.907,00 kn, što čini 11,3% izvršenih rashoda. Evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 842.853,00 kn i sustava odvodnje oborinskih i fekalnih voda u iznosu 3.061.054,00 kn.

Djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, održavanja čistoće, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, odlaganja komunalnog otpada, građenje, kupnja i prodaja robe i drugi poslovi. Gradnja vodoopskrbnog i odvodnog sustava planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u iznosu 3.800.000,00 kn, a planirani izvori financiranja su komunalni doprinos, prihodi gradskog proračuna i sufinanciranje iz županijskog i državnog proračuna. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih ugovora. Komunalno društvo je za radove na izgradnji sustava odvodnje provelo postupak nabave i odabira izvoditelja radova, a radove na vodoopskrbnom sustavu u vrijednosti 842.853,00 kn komunalno društvo je izvelo u vlastitoj režiji. U razdoblju od 2004. do 2010. komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbnog i odvodnog sustava u iznosu 12.627.745,00 kn, od čega se na ulaganja za 2010. odnosi 3.903.907,00 kn. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Grada i imovini trgovačkog društva. U poslovnim knjigama komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost imovine za izgradnju vodoopskrbnog i odvodnog sustava u iznosu 12.627.745,00 kn, dok je u poslovnim knjigama Grada evidentiran samo dio imovine za doznačena sredstva u razdoblju od 2008. do 2010. u iznosu 9.535.296,00 kn. 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 i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Tijekom 2010. ukupno izvršeni rashodi za komunalno društvo u vlasništvu Grada iznosili su 8.994.424,00 kn, što čini 26,1% izvršenih rashoda. Sredstva su prenesena za izgradnju odvodnog i vodoopskrbnog sustava u iznosu 3.903.907,00 kn, održavanje komunalne infrastrukture 2.892.777,00 kn, izgradnju javne rasvjete 279.536,00 kn, tekuće donacije 1.292.863,00 kn, te druge rashode 625.341,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja, te drugi nespomenuti rashodi poslovanja). Od ukupno izvršenih rashoda za komunalno društvo tijekom 2010. u iznosu 8.994.424,00 kn, komunalnom društvu je plaćeno 8.961.767,00 kn, te obveze prema komunalnom društvu koncem 2010. iznose 32.657,00 kn.

Tekuće donacije komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 1.292.863,00 kn dane su za pokriće dijela troškova poslovanja komunalnog društva (električna energija, glavnicu i kamate po dugoročnom kreditu, te za nabavu materijala za oborinsku i fekalnu kanalizaciju), što nije u skladu s odredbama članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se komunalnom društvu u vlasništvu Grada ne mogu davati tekuće donacije već samo kapitalne pomoći za financiranje nefinancijske imovine, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 709.000,00 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 izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se ustupanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te izvršavanje rashoda za donacije i kapitalne pomoći u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za prenesena sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada nalaže se urediti pitanje vlasništva.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je svjestan činjenica u svezi obveza koje proizlaze iz novih zakona, Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, te navodi da će poduzeti radnje glede zakonitog i svrsishodnog financiranja djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje, te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa vodnih građevina.*

#### 4. Postupci javne nabave

4.1. Grad je donio plan nabave za 2010. u iznosu 6.210.000,00 kn. Sredstva planirana planom nabave nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Tijekom 2010. provedeno je 12 postupaka nabave kojima vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima s porezom na dodanu vrijednost iznosi 3.908.572,00 kn, od čega je devet otvorenih postupaka nabave kojima vrijednost nabave iznosi 3.451.162,00 kn i tri pregovaračka postupka bez prethodne objave kojima vrijednost nabave iznosi 457.410,00 kn. Za nabavu roba čija je procijenjena vrijednost iznosila preko 300.000,00 kn i radova čija je procijenjena vrijednost iznosila preko 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provedena su dva otvorena postupka velike vrijednosti na temelju kojih je ugovorena nabava roba i radova u vrijednosti 1.570.796,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Za procijenjenu vrijednost nabave 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove provedeno je deset postupaka, te su zaključeni ugovori u vrijednosti 2.337.776,00 kn (od toga je sedam otvorenih postupaka male vrijednosti 1.880.366,00 kn, te tri pregovaračka postupka bez prethodne objave za dodatne radove i usluge 457.410,00 kn). Godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno Upravi za sustav javne nabave koncem svibnja 2011.

Grad nije proveo postupke nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) za nabavu radova i usluga ukupne vrijednosti 1.263.161,00 kn, a koji se odnose na izradu urbanističkih planova u iznosu 395.777,00 kn, izradu projektne dokumentacije za nerazvrstane ceste u iznosu 196.800,00 kn, izgradnju javne rasvjete 264.848,00 kn, izgradnju športskih objekata u iznosu 180.697,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta na području Grada u iznosu 134.310,00 kn, te radove na mrtvačnici u iznosu 90.729,00 kn.

Izgradnju javne rasvjete (nabava i ugradnja rasvjetnih tijela, postavljanje reflektora, radovi na iskopu kanala, polaganje električnih kablova) u iznosu 264.848,00 kn obavljalo je komunalno društvo u vlasništvu Grada putem izravne pogodbe bez provedenog postupka javne nabave i zaključenog ugovora. Izrada urbanističkih planova, izrada projektne dokumentacije za nerazvrstane ceste, izgradnja športskih objekata, izgradnja nerazvrstanih cesta, te izvođenje fasaderskih radova na mrtvačnici u ukupnom iznosu 998.313,00 kn, obavljena je putem izravne pogodbe bez provedenih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora. Ove poslove je obavljalo više izvoditelja radova. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Rashodi na uređenju okoliša zgrade iz programa poticane stanogradnje izvršeni su u iznosu 579.413,00 kn. Grad je za navedene radove proveo otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti, te je s odabranim ponuditeljem u lipnju 2010. zaključen ugovor u vrijednosti 495.210,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili s porezom u vrijednosti 609.108,00 kn. Ugovoreni rok završetka radova je 45 dana od dana zaključenja ugovora. Izvoditelj je do konca 2010. ispostavio dvije ovjerene obračunske situacije prema kojima su radovi izvedeni u iznosu 579.413,00 kn. Ugovoreni rok dovršetka radova je protekao. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2011.) okončana situacija nije ispostavljena, izvješće nadzornog inženjera nije sastavljeno, stoga nije vidljivo jesu li ugovoreni radovi završeni.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva planirana planom nabave uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu. Nalaže nabavu usluga i radova obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi, te poduzeti mjere za ispostavljanje okončane situacije od strane izvoditelja radova, te sastavljanje izvješća nadzornog inženjera.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom za uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje, usklađivanje procijenjene vrijednosti nabave roba radova i usluga u planu nabave s planiranim sredstvima u proračunu, te provođenje postupaka nabave radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. 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 dospjela potraživanja iznose 4.322.143,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnih prostora u iznosu 1.711.478,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, a za naplatu potraživanja za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 109.815,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
  - Iznad planiranih izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja za 90.965,00 kn ili 0,5%. Rashodi za poslove održavanja nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 1.066.525,00 kn, od čega je komunalno društvo na temelju zaključenog ugovora za održavanje nerazvrstanih cesta izvršilo usluge u iznosu 754.193,00 kn, a preostali poslovi redovnog održavanja nerazvrstanih cesta za koje su rashodi izvršeni u iznosu 312.332,00 kn ustupani su tijekom godine izravnom pogodbom. U razdoblju od 2004. do 2010. komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbnog i odvodnog sustava u iznosu 12.627.745,00 kn, od čega se na ulaganja za 2010. odnosi 3.903.907,00 kn. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Grada i imovini trgovačkog društva.



U poslovnim knjigama komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost imovine za izgradnju vodoopskrbnog i odvodnog sustava u iznosu 12.627.745,00 kn, dok je u poslovnim knjigama Grada evidentiran samo dio imovine za doznačena sredstava u razdoblju od 2008. do 2010. u iznosu 9.535.296,00 kn. Grad je za navedene objekte trebao urediti pitanje vlasništva. Tekuće donacije komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 1.292.863,00 kn dane su za pokriće dijela troškova poslovanja komunalnog društva (električna energija, glavnicna i kamate po dugoročnom kreditu, te za nabavu materijala za oborinsku i fekalnu kanalizaciju). Komunalnom društvu u vlasništvu Grada mogu se dati samo kapitalne pomoći za financiranje nefinancijske imovine, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina, te za otpisivanje duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom. (točka 3. Nalaza)

- Nabava radova i usluga u vrijednosti 1.263.161,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem bez provedenih propisanih postupaka javne nabave, a odnose se na izradu urbanističkih planova u iznosu 395.777,00 kn, izradu projektne dokumentacije za nerazvrstane ceste 196.800,00 kn, izgradnju javne rasvjete 264.848,00 kn, izgradnju športskih objekata 180.697,00 kn, izgradnju nerazvrstanih cesta na području Grada 134.310,00 kn, te radove na mrtvačnici u iznosu 90.729,00 kn. Radovi za uređenje okoliša zgrade poticane stanogradnje nisu završeni u ugovorenom roku. Do konca 2010. izvedeni su radovi u iznosu 579.413,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2011.) okončana situacija nije ispostavljena, izvješće nadzornog inženjera nije sastavljeno, stoga nije vidljivo jesu li ugovoreni radovi završeni. Sredstva planirana planom nabave nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. (točka 4. Nalaza)

4. Grad ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća 24 naselja s ukupno 7 593 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su odjeli i stručne službe u kojima su 22 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Borislav Matković. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 36.407.623,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 34.512.153,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.895.470,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.746.715,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 148.755,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 20.948.338,00 kn ili 57,5%, poreza u iznosu 9.103.566,00 kn ili 25,0% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.121.539,00 ili 14,1%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.211.990,00 kn i čine 28,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 10.066.423,00 kn i na žiro računu se nalazi 145.567,00 kn. Dospjela potraživanja koncem godine iznosila su 4.322.143,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 4.508.993,00 kn, veća su za 500.834,00 kn ili 11,1%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 1.782.092,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.168.614,00 kn, naknadu za uređenje voda 728.312,00 kn i zakupa imovine 167.273,00 kn, koja čine 89,0% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i zakupa poslovnih prostora u iznosu 1.711.478,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, a za naplatu potraživanja za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 109.815,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.

Za zakašnjenje ispunjenja obveza u roku dospijeća nije obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao ni davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje oročenih sredstava koncem godine kod poslovnih banaka u iznosu 203.589,00 kn odnosi se na sredstva oročena u ranijim godinama za realizaciju programa poticanja malog poduzetništva. 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 materijalne rashode u iznosu 10.709.433,00 kn ili 31,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.356.394,00 kn ili 24,2%, rashode za zaposlene u iznosu 6.150.567,00 kn ili 17,8% i druge rashode poslovanja u iznosu 5.519.699,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda. Obveze na dan 31. prosinca 2010. iznosile su 1.122.708,00 kn i u odnosu na obveze na koncu 2009. manje su za 1.431.253,00 kn ili 56,0%. U cijelosti su dospjele. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama osim što Pravilnik o unutarnjem redu i Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika nisu doneseni u propisanom roku. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim odredbama, osim provedbe postupka povjeravanja dijela poslova održavanja nerazvrstanih cesta. U razdoblju od 2004. do konca 2010. komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje oborinskih i fekalnih voda u iznosu 12.627.745,00 kn, od čega za 2010. u iznosu 3.903.907,00 kn, a imovina nije u potpunosti evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Prema odredbama Zakona o vodama, vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, stoga se predlaže pitanje vodoopskrbe odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Tekuće donacije komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 1.292.863,00 kn dane su za pokriće dijela troškova poslovanja komunalnog društva, a komunalnom društvu se mogu davati samo kapitalne pomoći za financiranje nefinancijske imovine, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina ili za otpisivanje duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom. Postupci nabave nisu u cijelosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje programa za pokriće proračunskog manjka, te dostavljanje godišnjeg Izvješća o javnoj nabavi Upravi za sustav javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, naplatu prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom za uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje, usklađivanje procijenjene vrijednosti nabave roba radova i usluga u planu nabave s planiranim sredstvima u proračunu, te provođenje postupaka nabave radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.