



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ORAHOVICA

Virovitica, srpanj 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.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/11-02/0219

URBROJ: 613-12-11-6

Virovitica, 6. srpnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. svibnja do 6. srpnja 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 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske 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. Obuhvaća 13 naselja s ukupno 5 792 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 samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 11 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Proračunski korisnici Grada su dječji vrtić, gradska knjižnica i gradski muzej u kojima radi 12 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Nemeč koji je zaposlenik Grada.

### 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 novčanim tijekovima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, 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 24.494.365,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.433.516,00 kn, što je za 6.060.849,00 kn ili 24,7% manje od plana. Planirana je uporaba viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.223.020,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 5.319.946,00 kn ili 22,4%.

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	18.047.745,00	18.148.626,00	100,6	98,5
1.1.	Prihodi od poreza	8.185.790,00	8.094.903,00	98,9	44,0
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak		7.641.032,00	-	41,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		180.724,00	-	1,0
1.1.3.	Gradski porezi		273.147,00	-	1,5
1.2.	Pomoći	5.171.955,00	4.961.290,00	95,9	26,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.687.994,00	-	20,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.273.296,00	-	6,9
1.3.	Prihodi od imovine	2.235.000,00	2.414.125,00	108,0	13,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.027.000,00	1.022.682,00	99,6	5,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.208.000,00	1.391.443,00	115,2	7,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.300.000,00	2.492.078,00	108,4	13,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	180.000,00	169.162,00	94,0	0,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.120.000,00	2.322.916,00	109,6	12,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.702.165,00	-	9,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		620.751,00	-	3,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	155.000,00	186.230,00	120,1	1,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	223.600,00	284.890,00	127,4	1,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	20.000,00	15.368,00	76,8	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	203.600,00	269.522,00	132,4	1,4
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	6.223.020,00	0,00	-	-
	Ukupno	24.494.365,00	18.433.516,00	75,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.094.903,00 kn ili 44,0%, te pomoći 4.961.290,00 kn ili 26,9%. Svi drugi prihodi iznose 5.377.323,00 kn ili 29,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odlukom o gradskim porezima uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Prizrez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, donacije pravnih i fizičkih osoba, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 6.252.038,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,9%. Dio prihoda u iznosu 4.707.758,00 kn utrošen je za propisane namjene, a preostali dio u iznosu 1.544.280,00 kn koncem 2010. nalazio se na žiro računu.

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	12.323.125,00	12.395.861,00	100,6	53,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.791.540,00	2.768.380,00	99,2	12,0
1.2.	Materijalni rashodi	4.857.505,00	4.619.904,00	95,1	20,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	153.090,00	151.774,00	99,1	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	810.700,00	767.391,00	94,7	3,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.878.330,00	2.639.891,00	91,7	11,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.015.385,00	1.060.848,00	104,5	4,6
1.3.	Financijski rashodi	33.000,00	31.928,00	96,8	0,1
1.4.	Subvencije	50.000,00	43.425,00	86,9	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	618.400,00	625.100,00	101,1	2,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.972.680,00	4.307.124,00	108,4	18,7
1.6.1.	Donacije	1.850.360,00	1.761.229,00	95,2	7,6
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	50.000,00	997.753,00	-	4,3
1.6.3.	Izvanredni rashodi	50.000,00	27.983,00	56,0	0,1
1.6.4.	Kapitalne pomoći	2.022.320,00	1.520.159,00	75,2	6,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.171.240,00	6.634.533,00	81,2	28,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.028.210,00	1.863.677,00	91,9	8,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.681.325,00	4.167.983,00	73,4	18,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	461.705,00	602.873,00	130,6	2,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.000.000,00	4.000.003,00	100,0	17,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	4.000.000,00	4.000.003,00	100,0	17,4
Ukupno		24.494.365,00	23.030.397,00	94,0	100,0
Manjak prihoda i primitaka			4.596.881,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 24.494.365,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.030.397,00 kn, što je za 1.463.968,00 kn ili 6,0% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 4.596.881,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina bio je iskazan u iznosu 6.223.020,00 kn, te koncem 2010. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.626.139,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.634.533,00 kn ili 28,8%, materijalne rashode 4.619.904,00 kn ili 20,1%, druge rashode poslovanja 4.307.124,00 kn ili 18,7%, te izdatke (oročavanje sredstava) u iznosu 4.000.003,00 kn ili 17,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima) i izdaci iznose 3.468.833,00 kn i imaju udjel 15,0% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Rashodi za kazne, penale i naknade šteta izvršeni su u iznosu 997.753,00 kn, a planirani su u iznosu 50.000,00 kn. Do odstupanja je došlo zbog isplate sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogode koja su doznačena koncem 2010. Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu jedinice lokalne samouprave, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 116.309.665,00 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	58.664.411,00	63.755.018,00	108,7
2.	Financijska imovina	52.267.350,00	52.554.647,00	100,5
2.1.	Novčana sredstva	7.145.573,00	2.620.723,00	36,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	15.042.768,00	19.042.772,00	126,6
2.3.	Potraživanja	10.360.253,00	11.075.736,00	106,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	17.243.250,00	17.243.250,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.475.506,00	2.572.166,00	-
Ukupna imovina		110.931.761,00	116.309.665,00	104,8
3.	Obveze	9.430.279,00	9.508.738,00	100,8
4.	Vlastiti izvori	101.501.482,00	106.800.927,00	105,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		110.931.761,00	116.309.665,00	104,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.251.697,00 kn, građevinskih objekata 45.428.663,00 kn, opreme 1.924.358,00 kn, prijevoznih sredstava 198.558,00 kn, umjetničkih djela 5.100,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 11.946.642,00 kn (poslovni objekti, objekti u turističkom kompleksu, ceste, mrtvačnice, društveni dom, projektna dokumentacija, oprema).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.620.723,00 kn, depozite i jamčevne pologe 19.042.772,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.224.396,00 kn, od prodaje imovine u iznosu 2.847.670,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 3.670,00 kn, dionice i udjele u glavnici 17.243.250,00 kn i rashode budućeg razdoblja 2.572.166,00 kn (kamate po kreditu na temelju aktiviranog jamstva, učenički i studentski krediti).

Depoziti i jamčevni polozi se odnose na oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 19.000.003,00 kn i jamčevni polog u iznosu 42.769,00 kn radi vođenja ovršnog postupku pri općinskom sudu.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.426.481,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 487.690,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 5.493.608,00 kn (obveze prema Ministarstvu financija po aktiviranom državnom jamstvu za otplatu inozemnog kredita), te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 100.959,00 kn (tečajne razlike po kreditu).



## **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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i medijima. 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 s gradonačelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima Grada, te su 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 ukloni, 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 predložio i nadalje razvijati sustav financijskih kontrola, te provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Nadalje, naložio je obračunati ispravak vrijednosti imovine po propisanim stopama, evidentiranje rashoda za dodatna ulaganja na dugotrajnoj imovini na odgovarajućim računima računskog plana i iskazivanje potraživanja od naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu u glavnoj knjizi.

Državni ured za reviziju je predložio je s Ministarstvom financija urediti način izmirenja duga koji je nastao aktiviranjem državnog jamstva, te pravodobnu pripremljenost projekata i programa za koje su proračunska sredstva osigurana i izvršavanje rashoda u skladu s programima, projektima i raspoloživim sredstvima. Pri izvršavanju rashoda za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge, naložio je postupanje u skladu sa zakonskim odredbama jer je aktivirano državno jamstvo za otplatu kredita. Naložio je pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u Državni proračun, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose. Državni ured za reviziju je predložio pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Pri isplati naknada koje se smatraju drugim dohotkom, naložio je obračunavne poreza i doprinosa. Nadalje, naložio je donošenje gradske odluke kojom će odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, te uređivanje odnosa s trgovačkim društvom za turizam, rekreaciju i ugostiteljstvo u pogledu plaćanja obavljenih usluga, upravljanja i gospodarenja turističkim kompleksom. Pri stjecanju pokretnina i nekretnina čija vrijednost prelazi 0,5% iznosa prihoda bez primitaka, naložio je donošenje odluka vijeća. Državni ured za reviziju naložio je osigurati stručni nadzor građenja građevina, te nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Ulaganja na dugotrajnoj imovini evidentirana su na odgovarajućim računima računskog plana.
- Potraživanja od naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu iskazana su u glavnoj knjizi.
- Rashodi za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge, izvršavani su u skladu sa zakonskim odredbama.
- Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplaćen je u Državni proračun.
- Pri isplati naknada koje se smatraju drugim dohotkom, obračunani su i uplaćeni porezi i doprinosi.
- S trgovačkim društvom za turizam, rekreaciju i ugostiteljstvo uređeni su odnosi u pogledu upravljanja i gospodarenja turističkim kompleksom.
- Donesene su odluke vijeća za stjecanje pokretnina i nekretnina, čija vrijednost prelazi 0,5% iznosa prihoda bez primitaka.
- Osiguran je stručni nadzor nad građenjem građevina.
- Nabava roba, radova i usluga obavljana je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, te provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Za projekte i programe, za koje su proračunska sredstva osigurana, izrađeni su idejni projekti i u tijeku je izrada izvedbenih projekata.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Ispravak vrijednosti imovine nije uvijek obračunavan kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
- S Ministarstvom financija nije uređen način izmirenja duga koji je nastao aktiviranjem državnog jamstva.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane.
- Gradska odluka, kojom bi bile određene komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije donesena.
- Pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada nije uređeno 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: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, pozajmljivanje i zaduživanje, prihodi, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

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

### 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 i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, te je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u kojem su naznačene aktivnosti i rokovi unutar kojih će se sustav razvijati. Navedeni plan je usklađen sa Strategijom razvoja unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Provedena je procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljeni su izvjava o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima, popisani su i opisani poslovni procesi, sastavljena je mapa poslovnih procesa, procjena i upravljanje rizicima, donesen je plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola, te je izrađeno godišnje izvješće za 2010. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izvjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Rashodi za naknade zamjeniku gradonačelnika u iznosu 134.038,00 kn evidentirani su na rashodima za plaće zaposlenika, a trebali su biti evidentirani na računima naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično.

Rashodi za ulaganja na sportskim objektima u iznosu 39.873,00 kn evidentirani su na rashodima dodatnih ulaganja, a odnose se na rashode tekućeg održavanja sportskih objekata u vlasništvu Grada i trebalo ih je evidentirati na propisanim računima. Na temelju podataka iz knjige dugotrajne imovine i obračuna ispravka vrijednosti, utvrđeno je da nisu uvijek korištene stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na računima propisanim Računskim planom proračuna, te obračunati ispravak vrijednosti imovine kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će rashode za naknadu zamjeniku gradonačelnika evidentirati na računima propisanim Računskim planom proračuna. Za rashode za ulaganja na sportskim objektima, navodi da su evidentirani na računima rashoda za dodatna ulaganja jer sportski objekti nisu završeni. Za obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, Grad navodi da će, u suradnji s pravnom osobom koja održava računalne programe, izvršiti izmjene obračuna ispravka vrijednosti u skadu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

### 3. Zaduživanje i pozajmljivanje

3.1. Početkom 2010. Grad je iskazao potraživanja za oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 15.000.000,00 kn. Tijekom godine oročio je 4.000.003,00 kn, te stanje oročenih sredstava koncem 2010. iznosi 19.000.003,00 kn. Navedena sredstva grad je oročavao na temelju tromjesečnih ugovora. Oročena sredstva predviđena su za izgradnju športsko rekreacijskih centara i komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni. Za izgradnju športsko rekreacijskih centara, izrađeno je idejno rješenje, studija valorizacije turističkog kompleksa s procjenom troškova ulaganja, a u tijeku je izrada detaljnog plana uređenja i otkup zemljišta. Procijenjena vrijednost navedene investicije iznosi 3.500.000,00 EUR.

U 2010. Grad se nije zaduživao. U poslovnim knjigama iskazao je zaduživanje nastalo u prethodnim godinama za izgradnju dječjeg vrtića. Zaduzivanje je iskazano prema Ministarstvu financija za dio otplaćenog kredita po aktiviranom jamstvu u prethodnim godinama. Početkom i koncem 2010. obveza po aktiviranom jamstvu iskazana je u iznosu 5.493.608,00 kn i obveza za obračunane kamate u iznosu 2.475.506,00 kn, ukupno 7.969.114,00 kn. Zaduzivanje je obavljeno 1998. u iznosu 1.500.000.- DEM ili 766.937,82 EUR. Kredit je bio odobren na rok deset godina, uz dvije godine počeka. Za navedeno zaduzivanje bilo je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Grad nije vraćao kredit, te je aktivirano državno jamstvo. Ministarstvo financija je u srpnju 2009. zatražilo povrat sredstava s pripadajućom kamatom. Grad je u kolovozu 2009. u dopisu Ministarstvu financija predložio da Grad vrati 50,0% glavnice duga odmah, a da Ministarstvo otpiše 50,0% kamata. Za preostali dio glavnice i kamata, Grad nije predložio način rješavanja duga, a do vremena obavljanja revizije (svibanj 2011.) Ministarstvo se nije očitovalo. Državni ured za reviziju predlaže s Ministarstvom financija urediti način izmirenja duga koji je nastao aktiviranjem državnog jamstva.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u 2009., u dopisu Ministarstvu financija, predložio da Grad vrati 50,0% glavnice duga odmah, a da Ministarstvo otpiše 50,0% kamata. Nadalje, navodi da se Ministarstvo nije očitovalo.*

#### 4. Prihodi

4.1. Prihodi su planirani u iznosu 24.494.365,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.433.516,00 kn, što je za 6.060.849,00 kn ili 24,7% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 11.075.736,00 kn (od toga je dospjelo 7.726.335,00 kn) i veća su za 715.483,00 kn ili 6,9% u odnosu na stanje koncem 2009. Tijekom 2010. za dospjela nenaplaćena potraživanja za zakup poslovnih prostora, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, prihode od povrata studentskih i učeničkih kredita, naknade za korištenje mineralnih sirovina i šumskog doprinosa, najamnine za stanove, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te prodaju poslovnog prostora i druge imovine u ukupnom iznosu 6.001.199,00 kn, Grad je upućivao opomene, pokretao ovrhe i tužbe, prijavio potraživanje u stečajnu masu, te zaključivao nagodbe o načinu izmirenja dugovanja. Za naplatu komunalne naknade tijekom 2010. upućeno je 232 opomene i pokrenuto je 111 ovrha. Za dospjela nenaplaćena potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.338.618,00 kn, Porezna uprava je poduzimala mjere naplate. Dio dospjelih potraživanja u iznosu 173.453,00 kn odnosi se na kamatu na oročena sredstva. Za dospjela potraživanja za zakup nekretnina na jezeru, komunalni doprinos, zakup javnih površina i neizgrađenog zemljišta, naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu koncesiju za obavljanje dimnjačarskih i pogrebnih poslova u iznosu 213.065,00 kn upućivane su opomene i nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da u 2011. poduzima, te da će i nadalje poduzimati, zakonom propisane mjere pri prikupljanju proračunskih prihoda.*

#### 5. Rashodi i izdaci

5.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 24.494.365,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.030.397,00 kn, što je za 1.463.968,00 kn ili 6,0% manje od plana.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 4.596.881,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina bio je iskazan u iznosu 6.223.020,00 kn, te koncem 2010. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.626.139,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.137.121,00 kn, a odnose se na plaće i naknade zaposlenika na javnim radovima, električnu energiju za javnu rasvjetu, tekuće i investicijsko održavanje objekata javne rasvjete, usluge čišćenja i održavanja javnih površina, zimsku službu, održavanje groblja, saniranje odlagališta komunalnog otpada i divljih odlagališta otpada, higijeničarske usluge, ukrašavanje grada povodom blagdana, održavanje nerazvrstanih cesta, poljskih putova, dječjih igrališta i sportskih terena, te održavanje sustava odvodnje oborinskih voda. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirano je ukrašavanje grada povodom blagdana, geodetsko katastarske usluge i naknada za uređenje voda. Naknada za uređenje voda uređena je odredbama članaka 13. do 22. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09). Djelatnosti ukrašavanja grada povodom blagdana i geodetsko katastarske usluge nisu komunalne djelatnosti propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), a Grad nije donio gradsku odluku kojom bi odredio komunalne djelatnosti od značenja za Grad i način njihova obavljanja. Odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisane su komunalne djelatnosti, te odredbom članka 4. način njihova obavljanja. Odredbom članka 3. navedenog Zakona propisano je da jedinica lokalne samouprave može svojom odlukom utvrditi i druge djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima.

Hrvatskom Crvenom križu za javne ovlasti i redovnu djelatnost doznačena su sredstva u iznosu 85.000,00 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 društava Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 1.520.159,00 kn, a odnose se kapitalne pomoći trgovačkom društvu za turizam, rekreaciju i ugostiteljstvo u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 1.096.250,00 kn, te trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada (65,467%) u iznosu 423.909,00 kn.

Kapitalna pomoć trgovačkom društvu za turizam, rekreaciju i ugostiteljstvo u iznosu 1.096.250,00 kn doznačena je na temelju zaključka vijeća iz travnja 2010., odluke gradonačelnika o doznaci sredstava za obavljanje poslova upravljanja i gospodarenja turističkim kompleksom Jezero – Ružica grad, te odluke o sufinanciranju poslovanja i o pokriću gubitka trgovačkog društva. Turistički kompleks je u vlasništvu Grada i od značaja je za cjelokupni razvoj turizma. U okviru povjerenih poslova upravljanja i gospodarenja turističkim kompleksom, trgovačko društvo je dužno skrbiti o interesima Grada i postupati pažnjom dobrog gospodara, te izvješćivati Grad o aktivnostima. Trgovačko društvo je dobivena sredstva koristilo za izradu potpornih zidova oko jezera na više kaskada (građevinski materijal u iznosu 363.986,00 kn i radove iznosu 732.264,00 kn, ukupno 1.096.250,00 kn), o čemu je izvještavalo Grad.

Rashodi za kapitalne pomoći komunalnom društvu izvršeni su u iznosu 423.909,00 kn, a odnose se na sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 253.112,00 kn i ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 170.797,00 kn.

Rashodi za kapitalnu pomoć za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 253.112,00 kn izvršeni su na temelju ugovora iz prethodnih godina. Grad je s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Fond) u 2004. zaključio ugovor o korištenju sredstava Fonda za neposredno sufinanciranje i sudjelovanje u realizaciji programa sanacije odlagališta komunalnog otpada. Vrijednost sanacije bila je ugovorena u iznosu 14.617.954,00 kn i dopunama ugovoru iz 2005., 2008. i 2009. povećana je i iznosi 15.617.955,00 kn. Ugovoreno je da Fond sufinancira radove u iznosu 12.494.364,00 kn ili 80,0% vrijednosti investicije i Grad u iznosu 3.123.591,00 kn ili 20,0%. Grad je donio odluku o prijenosu investicije sanacije odlagališta na navedeno komunalno društvo u čijim je poslovnim knjigama iskazano odlagalište komunalnog otpada. U prethodnim godinama, za realizaciju programa sanacije odlagališta komunalnog otpada, korištena su sredstva u iznosu 9.986.231,00 kn. Tijekom 2010. korištena su sredstva Grada u iznosu 253.112,00 kn, te ukupno ulaganje do konca 2010. iznosi 10.239.343,00 kn (sredstva Grada 1.939.824,00 kn i Fonda 8.299.519,00 kn).

Rashodi za kapitalne pomoći za ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 170.797,00 kn izvršene su na temelju odluke poglavarstva i sporazuma o ulaganju u program vodoopskrbe i program zaštite voda na području Grada koji je u kolovozu 2007. zaključen s komunalnim društvom. Navedenim sporazumom Grad obvezao u razdoblju 2008. – 2011. financirati 1.867.832,00 kn ili 9,628% vrijednosti navedenog programa. Komunalno društvo obavlja djelatnost visokogradnje, niskogradnje, postavljanja instalacije za vodu, plin, grijanje i hlađenje, trgovine na veliko i posredovanja u trgovini, osim trgovine motornim vozilima i motociklima, druge trgovine na malo izvan prodavaonica, opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, opskrbe plinom, održavanja čistoće, odlaganja komunalnog otpada, održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija, te obavljanja pogrebnih poslova, obavljanja dimnjačarskih usluga, nadzora nad gradnjom, instalacijskih radova, uzgoja povrća, cvijeća, ukrasa, bilja i sadnog materijala, trgovine na veliko cvijećem i sadnicama, te trgovine na malo cvijećem. U razdoblju od 2004. do 2009. Grad je komunalnom društvu za izgradnju vodovodnih mreža i kanalizacije doznačio sredstva u iznosu 3.024.558,00 kn, što s ulaganjima iz 2010. u iznosu 170.797,00 kn ukupno iznosi 3.195.355,00 kn. Izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje komunalno društvo vodi u svojim poslovnim knjigama. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. navedenog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.



Državni ured za reviziju nalaže svojom odlukom odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja kako je propisano odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će tijekom 2011. donijeti odluku kojom će odrediti i druge djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

### 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 obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, evidentiranje rashoda na propisanim računima, naplatu prihoda, te određivanje komunalnih djelatnosti od lokalnog značenja. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Pri obračunu ispravka vrijednosti nisu uvijek korištene stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rashodi za naknade zamjeniku gradonačelnika i rashodi za ulaganja na sportskim objektima u ukupnom iznosu 173.911,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana. (točka 2. Nalaza)
  - Za dospjela potraživanja za zakup nekretnina na jezeru, komunalni doprinos, zakup javnih površina i neizgrađenog zemljišta, naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu, te koncesiju za obavljanje dimnjačarskih i pogrebnih poslova u iznosu 213.065,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. (točka 4. Nalaza)
  - Grad nije donio gradsku odluku kojom bi odredio komunalne djelatnosti od značenja za Grad i način njihova obavljanja. (točka 5. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 13 naselja s ukupno 5 792 stanovnika i ima status brdsko-planinskog područja. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojemu je zaposleno 11 djelatnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Nemeč. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 18.433.516,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 23.030.397,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.596.881,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 6.223.020,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.626.139,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 8.094.903,00 kn ili 44,0%, te pomoći 4.961.290,00 kn ili 26,9% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.252.038,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,9%. Ovi prihodi utrošeni su za zakonom propisane namjene, osim dijela prihoda u iznosu 1.544.280,00 kn koji se nalazi na žiro računu.

Potraživanja koncem 2010. su iskazana u iznosu 11.075.736,00 kn (od toga su dospjela potraživanja 7.726.335,00 kn) i veća su za 715.483,00 kn ili 6,9% u odnosu na prethodnu godinu. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup nekretnina na jezeru, komunalni doprinos, zakup javnih površina i neizgrađenog zemljišta, naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu, te koncesiju za obavljanje dimnjačarskih i pogrebnih poslova u iznosu 213.065,00 kn, Grad nije poduzimao sve raspoložive mjere naplate. Stanje oročenih proračunskih sredstava iznosi 19.000.003,00 kn, a sredstva su predviđena za izgradnju športsko rekreacijskih centara i komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni. Stanje zaduživanja koncem 2010. iznosi 5.493.608,00 kn, a odnosi se na obvezu prema Ministarstvu financija po aktiviranom jamstvu za otplatu inozemnog kredita. Grad nije davao jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Obveze bez zaduživanja su iskazane u iznosu 4.015.130,00 kn i veće su za 78.459,00 kn ili 2,0% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.634.533,00 kn ili 28,8%, materijalne rashode 4.619.904,00 kn ili 20,1%, druge rashode poslovanja 4.307.124,00 kn ili 18,7%, te izdatke u iznosu 4.000.003,00 kn ili 17,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim odredbama, osim što nije donesena odluka kojom bi se odredile komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Trgovačkom društvu za turizam, rekreaciju i ugostiteljstvo u potpunom vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.096.250,00 kn za obavljanje poslova upravljanja i gospodarenja turističkim kompleksom. Trgovačko društvo je sredstva koristilo za izradu potpornih zidova oko jezera u turističkom kompleksu. Trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada (65,467%) prenesena su sredstva u iznosu 423.909,00 kn, od toga se na sanaciju odlagališta komunalnog otpada odnosi 253.112,00 kn, te na ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju 170.797,00 kn. Za ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju Grad je komunalnom društvu prethodnih godina doznačio sredstva u iznosu 3.024.558,00 kn, te u 2010. u iznosu 170.797,00 kn, ukupno 3.195.355,00 kn. Izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje komunalno društvo vodi u svojim poslovnim knjigama. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose i nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže, te je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad uspostavlja sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima i donesenim planom. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na evidentiranje ulaganja na dugotrajnoj imovini i naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu na odgovarajućim računima računskog plana, uplatu sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u Državni proračun, donošenje odluka vijeća za stjecanje pokretnina i nekretnina, uređivanje odnosa s trgovačkim društvom za turizam, rekreaciju i ugostiteljstvo u pogledu upravljanja i gospodarenja turističkim kompleksom, provođenje stručnog nadzora nad građenjem građevina, te provođenje postupaka javne nabave. U postupku izvršenja su preporuke koje se odnose na razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola i pravodobnu pripremljenost projekata i programa za koje su proračunska sredstva osigurana.

Nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose obračun ispravka vrijednosti imovine prema propisanim stopama, način izmirenja duga prema Ministarstvu financija koji je nastao aktiviranjem državnog jamstva, potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja, te uređivanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Grada, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.