



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VIROVITICA

Virovitica, svibanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/11-02/8

URBROJ: 613-12-11-6

Virovitica, 31. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. ožujka do 31. 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, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) dio područja Grada koji se odnosi na naselje Jasenaš (10,0%), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Od početka 2011., prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 89/10), područje Grada razvrstano je u treću skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0% i 100,0% prosjeka Republike Hrvatske. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 22 618 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a 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, ustrojeno je pet upravnih odjela (društvene djelatnosti, prostorno uređenje i gradnja, komunalni poslovi i graditeljstvo, gospodarstvo i razvoj, imovinski i pravni poslovi) i tri gradske službe (ured gradonačelnika, služba za financije i tajništvo Grada). Grad ima 67 zaposlenika (stalno je zaposleno 50 zaposlenika, a 50 zaposlenika je povremeno zapošljavano na određeno vrijeme u programu javnih radova). 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 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, tri osnovne škole, glazbena škola, gradsko kazalište, gradski muzej, gradska čitaonica i knjižnica, te javna vatrogasna postrojba. U proračunskim korisnicima radi 144 zaposlenika. Osim Statuta, Grad je donio Poslovnik o radu gradskog vijeća, Poslovnik o radu gradonačelnika, te Pravilnike o unutarnjem redu svakog upravnog odjela i službi. 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). Vijeće ima 20 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivica Kirin 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 87.805.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 68.613.795,00 kn, što je za 19.191.205,00 kn ili 21,9% manje od plana. Planirana je uporaba viška prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 12.421.358,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 34.267.418,00 kn ili 33,3%. U 2009. prihodi su bili znatno veći jer se Grad zadužio kod poslovne banke i iskazao primitke u iznosu 30.016.460,00 kn.

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	70.192.642,00	66.867.878,00	95,3	97,5
1.1.	Prihodi od poreza	34.250.875,00	34.501.601,00	100,7	50,3
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		32.826.491,00	-	47,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.009.351,00	-	1,5
1.1.3.	Gradski porezi		665.759,00	-	1,0
1.2.	Pomoći	17.732.040,00	14.136.168,00	79,7	20,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.695.719,00	-	6,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		9.440.449,00	-	13,8
1.3.	Prihodi od imovine	2.934.228,00	2.978.446,00	101,5	4,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	268.631,00	287.836,00	107,1	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.665.597,00	2.690.610,00	100,9	3,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	13.497.575,00	13.470.296,00	99,8	19,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.480.175,00	1.444.134,00	97,6	2,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	12.017.400,00	12.026.162,00	100,1	17,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		8.026.400,00	-	11,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		3.999.762,00	-	5,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.777.924,00	1.781.367,00	100,2	2,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.191.000,00	1.745.917,00	33,6	2,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	4.791.000,00	1.387.651,00	29,0	2,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	400.000,00	358.266,00	89,6	0,5
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	12.421.358,00	0,00	-	-
	Ukupno	87.805.000,00	68.613.795,00	78,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 34.501.601,00 kn ili 50,3%, pomoći u iznosu 14.136.168,00 kn ili 20,6%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 13.470.296,00 kn ili 19,7%. Svi drugi prihodi iznose 6.505.730,00 kn ili 9,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 3.445.083,00 kn ili 66,4% manje od plana. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa. Odlukom o gradskim porezima uvedeni su prerez porezu na dohodak u visini 10,0%, porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, spomeničke rente, zakupa i koncesija poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za koncesije, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, priključaka na komunalnu infrastrukturu, doprinosa za šume, namjenskih sredstava iz cijene vode i komunalne usluge odvoza komunalnog otpada, donacija pravnih osoba, prodaje nefinancijske imovine, te decentraliziranih funkcija za osnovno školstvo i javnu vatrogasnu postrojbu. Ostvareni su u iznosu 39.467.169,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 57,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 36.497.398,00 kn, a sredstva u iznosu 2.969.771,00 kn nalaze 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	53.211.698,00	53.012.934,00	99,6	62,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	21.284.571,00	21.152.026,00	99,4	25,0
1.2.	Materijalni rashodi	23.620.998,00	23.415.506,00	99,1	27,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.146.403,00	1.137.493,00	99,2	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	4.867.723,00	4.877.546,00	100,2	5,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	14.807.381,00	14.678.932,00	99,1	17,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.799.491,00	2.721.535,00	97,2	3,2
1.3.	Financijski rashodi	1.275.209,00	1.254.047,00	98,3	1,5
1.4.	Pomoći	20.000,00	19.216,00	96,1	-
1.4.1.	Tekuće pomoći	20.000,00	19.216,00	96,1	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.690.900,00	1.648.022,00	97,5	2,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	5.320.020,00	5.524.117,00	103,8	6,5
1.6.1.	Tekuće donacije	4.430.420,00	4.408.302,00	99,5	5,2
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	9.600,00	433.357,00	-	0,5
1.6.3.	Izvanredni rashodi	200.000,00	200.000,00	100,0	0,2
1.6.4.	Kapitalne pomoći	680.000,00	482.458,00	70,9	0,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	31.603.072,00	28.624.976,00	90,6	33,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.725.500,00	2.578.785,00	94,6	3,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	12.215.190,00	10.176.771,00	83,3	12,0
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i pohranjenih vrijednosti	13.000,00	13.000,00	100,0	-
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	16.649.382,00	15.856.420,00	95,2	18,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.990.230,00	2.990.164,00	100,0	3,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.990.230,00	2.990.164,00	100,0	3,5
	Ukupno	87.805.000,00	84.628.074,00	96,4	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		16.014.279,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 87.805.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 84.628.074,00 kn, što je za 3.176.926,00 kn ili 3,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 16.014.279,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 12.421.358,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.592.921,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.624.976,00 kn ili 33,8%, materijalne rashode 23.415.506,00 kn ili 27,7%, te rashode za zaposlene 21.152.026,00 kn ili 25,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) i izdaci iznose 11.435.566,00 kn i imaju udjel 13,5% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Iznad plana izvršeni su rashodi za kazne, penale i naknade šteta za 423.757,00 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.

Prihodi za decentralizirane funkcije iz pomoći izravnjanja ostvareni su u iznosu 7.821.079,00 kn i iz dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 1.600.346,00 kn ili ukupno 9.421.425,00 kn. Od toga se na sredstva za osnovno školstvo odnosi 6.093.518,00 kn i javnu vatrogasnu postrojbu 3.327.907,00 kn. Korisnicima decentraliziranih funkcija prenesena su sredstva u iznosu 11.605.357,00 kn (iz sredstava za decentralizirane funkcije 9.421.425,00 kn i sredstva iznad minimalnog standarda 2.183.932,00 kn). Sredstva su prenesena u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje, te odlukama Grada (osnovno školstvo 8.148.024,00 kn, javna vatrogasna postrojba 3.457.333,00 kn). Korisnicima su sredstva doznačena za zaposlene, materijalne i financijske rashode, te nabavu nefinancijske imovine. Navedeni rashodi su u poslovnim knjigama Grada evidentirani na temelju obračuna korisnika, te računa dobavljača za ulaganja u građevinske objekte (sanacija zgrade osnovne škole, rekonstrukcija kotlovnice u osnovnoj školi, zamjena stolarije) i nabavu opreme.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 269.853.113,00 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	186.751.323,00	207.941.793,00	111,3
2.	Financijska imovina	73.778.162,00	61.911.320,00	83,9
2.1.	Novčana sredstva	16.438.862,00	3.181.660,00	19,4
2.2.	Jamčevni polozi	127.425,00	127.425,00	100,0
2.3.	Potraživanja	21.619.231,00	21.386.186,00	98,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	35.220.620,00	34.316.272,00	97,4
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	372.024,00	2.899.777,00	-
Ukupna imovina		260.529.485,00	269.853.113,00	103,6
3.	Obveze	35.044.239,00	37.384.973,00	106,7
4.	Vlastiti izvori	225.485.246,00	232.468.140,00	103,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		260.529.485,00	269.853.113,00	103,6

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 10.257.393,00 kn, nematerijalne imovine (koncesije, ulaganja na tuđoj imovini, druga prava) 10.102.322,00 kn, građevinskih objekata 182.279.096,00 kn, opreme 2.533.454,00 kn, prijevoznih sredstava 9.425,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, planovi, studije) 552.716,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi (centar za odgoj, obrazovanje i rehabilitaciju) 2.207.387,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 3.181.660,00 kn, jamčevne pologe 127.425,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 11.955.806,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 8.979.087,00 kn, druga potraživanja 451.293,00 kn, dionice i udjele u glavnici 34.316.272,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 2.899.777,00 kn (prijevoz zaposlenika za prosinac 2010., naknade građanima za smanjenu vrijednost nekretnina pri odlagalištu otpada).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.260.570,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 3.803.673,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 27.320.730,00 kn (prema poslovnoj banci po kreditu iz 2009. za dogradnju i opremanje dječjeg vrtića, sanaciju odlagališta otpada, izgradnju i rekonstrukciju javnih površina i poduzetničkih zona, te katastarsku izmjeru).

## **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, pročelnicima upravnih 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 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 predložio razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, te sastavljanje strategije upravljanja rizicima i donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je provođenje unutarnje revizije u skladu sa zakonskim odredbama.

Nadalje, naložio je iskazivanje ulaganja zakupnika u poslovne prostore Grada u poslovnim knjigama na računima prihoda, rashoda i imovine, iskazivanje oslobađanja od plaćanja pojedinih prihoda po posebnim propisima na računima prihoda i rashoda, evidentiranje rashoda za tekuće i investicijsko održavanje objekata javne rasvjete na odgovarajućim računima računskog plana, te obračunavanje ispravka vrijednosti imovine primjenom propisanih stopa. Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose. Pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada, Državni ured za reviziju je predložio urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje je naložio nabavu roba, radova i usluga obavljati kako je propisano zakonskim odredbama.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Ulaganja zakupnika u poslovne prostore Grada iskazana su u poslovnim knjigama na računima prihoda, rashoda i imovine.
- Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje objekata javne rasvjete iskazani su na odgovarajućim računima računskog plana.
- Ispravak vrijednosti imovine obračunan je primjenom propisanih stopa.
- Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Strategija upravljanja rizicima nije sastavljena i nije donesen plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Unutarnja revizija nije obavljena.
- Oslobađanje od plaćanja pojedinih prihoda po posebnim propisima nije iskazano u poslovnim knjigama na računima prihoda i rashoda.
- Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate pojedinih proračunskih prihoda.
- Pitanje vodoopskrbe i odvodnje 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, prihodi, rashodi i izdaci, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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 u ožujku 2008. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. U rujnu 2010. je donio rješenje o imenovanju novog voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i imenovao je osobu odgovornu za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima. 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 nije 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, sastavljene su izjave o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima, popisani su i opisani poslovni procesi, sastavljena je mapa poslovnih procesa, te je izrađeno godišnje izvješće za 2010. Pri provođenju uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, Grad se nije pridržavao rokova određenih planom uspostave. Strategija upravljanja rizicima nije sastavljena i nije donesen plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. 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 izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Odredbama Pravilnika o unutarnjem redu ureda gradonačelnika ustrojen je odsjek za unutarnju reviziju u kojemu su sistematizirana radna mjesta voditelj odsjeka za unutarnju reviziju i referent za unutarnju reviziju. Radno mjesto voditelja odsjeka - unutarnji revizor bilo je popunjeno od prosinca 2006. do listopada 2010. kada je imenovana osoba raspoređena na radno mjesto voditelja odsjeka za javnu nabavu i opće poslove jer nije stekla stručno ovlaštenje. Voditelj odsjeka za unutarnju reviziju i referent za unutarnju reviziju nisu imenovani do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.).

Državni ured za reviziju nalaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, usklađivanje plana sa Strategijom razvoja unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., sastavljanje strategije upravljanja rizicima, te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Nadalje, nalaže imenovanje voditelja odsjeka za unutarnju reviziju i provođenje unutarnje revizije kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima uključeni su u edukacije o uspostavi sustava financijskih kontrola koje provodi Uprava za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole pri Ministarstvu financija, te druge savjetničke kuće. Izmjenama proračuna za 2011. i proračunom za 2012. osigurati će se sredstva za cjelovitu implementaciju sustava unutarnjih financijskih kontrola Grada zajedno s korisnicima, radi učinkovitijeg ostvarenja misija i ciljeva. Grad će, nakon što zaposlenica stekne stručno ovlaštenje za obavljanje poslova unutarnje revizije, imenovati voditeljicu odsjeka za unutarnju reviziju.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Tijekom 2010. plaćanja komunalne naknade oslobođeno je 95 obveznika na temelju pojedinačnih rješenja u skladu s odredbama Odluke o komunalnoj naknadi. U rješenjima nisu iskazni iznosi komunalne naknade, te Grad nema podatke o iznosu oslobođenja. U poslovnim knjigama nisu iskazani prihodi od komunalne naknade u visini oslobođenja, niti rashodi za naknade građanima i kućanstvima. U evidenciji primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata nije iskazana primljena garancija poslovne banke za radove na izgradnji cesta i druge komunalne infrastrukture u iznosu 234.357,00 kn, primljena zadužnica izvoditelja radova za rekonstrukciju ceste u iznosu 100.000,00 kn i primljene dvije bianco zadužnice od dobavljača opreme za dječji vrtić u visini 10,0% ugovorene vrijednosti (ugovorena vrijednost je 582.594,00 kn). Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Unutar rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su rashodi za izradu tri klupe na šetalištu u iznosu 43.425,00 kn. Odnose se na nabavu materijala i izradu greda, nabavu postolja, spojnih elemenata i rukohvata, te montažu i bojanje. Vrijednost izrade jedne klupe iznosi 14.475,00 kn i trebalo ih je evidentirati na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine i računu imovine. Prema odredbi članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik, a pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) u 2010. bio je viši od 2.000,00 kn.

Rashodi za dovoz kamena za uređenje vanjskog prostora za gospodarski sajam u iznosu 102.835,00 kn, te sufinanciranje radova na uređenju pročelja i fasade zgrada u iznosu 293.120,00 kn nisu iskazani na odgovarajućim računima iz računskog plana. Prema odredbi članka 22. navedenog Pravilnika, računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2010. nisu popisane dane i primljene zadužnice i mjenice, te primljene garancije. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda i rashoda, te imovine u poslovnim knjigama na računima propisanim Računskim planom. Nadalje, nalaže godišnjim popisom imovine i obveza popisati dane i primljene zadužnice i mjenice, te primljene garancije 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 ubuduće izdavati rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade s obračunanim iznosom komunalne naknade, te će na temelju rješenja evidentirati prihode od komunalne naknade i rashode za naknade građanima i kućanstvima. Nadalje, navodi da su u 2011. u evidenciji primljenih i izdanih vrijednosnih papira upisane garancije i zadužnice koje nisu bile evidentirane prethodnih godina, te su svi vrijednosni papiri iskazani u izvanbilančnoj evidenciji. Za klupe na šetalištu, navodi da su iskazane na računima imovine u 2011. Grad će ubuduće poslovne promjene iskazivati na računima propisanim Računskim planom, a pri godišnjem popisu imovine i obveza popisivat će primljene i dane vrijednosne papire.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 87.805.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 68.613.795,00 kn, što je za 19.191.205,00 kn ili 21,9% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 21.386.186,00 kn i manja su za 233.045,00 kn ili 1,1% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 9.760.717,00 kn. Za dospjela potraživanja za porez na potrošnju u iznosu 557.361,00 kn Porezna uprava je pokretala ovrhe i upućivala rješenja o zabrani na plaću. Za dospjela potraživanja za porez na tvrtku, zakup poslovnih prostora, refundaciju režijskih troškova, najam stanova, spomeničku rentu, korištenje javnih površina, naknadu za pravo građenja, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 4.782.766,00 kn, Grad je upućivao opomene, zaključivao nagodbe i pokretao ovrhe. Tijekom 2010. Grad je za naplatu navedenih potraživanja izdao 1 439 rješenja o ovrhama za potraživanja u iznosu 1.455.218,00 kn, od kojih je naplaćeno 759.733,00 kn ili 7,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu Grad je pokrenuo postupke uknjižbe prava zaloge na nekretninama, a za naplatu potraživanja spomeničke rente pokrenuo je pet tužbi. Naplatu dospjelih potraživanja po ugovorima o zakupu poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 323.142,00 kn provodilo je Županijsko državno odvjetništvo. Potraživanja za namjenska sredstva iz cijene vode i odvoza komunalnog otpada iznose 1.789.324,00 kn i za Grad ih prikupljaju komunalna društva koja su poduzimala mjere naplate. S komunalnim društvima naplata se vrši putem prijebaja međusobnih obveza i potraživanja. Potraživanja za prodano građevinsko zemljište iznose 1.014.677,00 kn i kupac je u ožujku 2011. platio cjelokupni iznos.

Za dospjela potraživanja za prihode od priključaka na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.207.179,00 kn i za zakup gradskog zemljišta u iznosu 28.026,00 kn, ukupno 1.235.205,00 kn nisu poduzimane 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 dospjelosti 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.

Grad je s pravnom osobom u studenome 2008. zaključio ugovor o pravu građenja za izgradnju športskog centra. Ugovor je zaključen na 25 godina uz naknadu u iznosu 11.000,00 kn godišnje ili ukupno 275.000,00 kn. Stjecatelj prava se obvezao izgraditi sportske objekte do rujna 2011., a radove iz druge faze (natkrivanje glavnog terena) do rujna 2013. Za osiguranje plaćanja ugovoreno je da će stjecatelj prava građenja dati Gradu dvije bianco zadužnice dvostruko ovjerene kod javnog bilježnika. Navedene bianco zadužnice Grad nije pribavio. Ugovoreno je pravo građenja na čestici gr.br. 4999/3 z. k. ul. br. 11841 k.o. Virovitica. Prema dokumentaciji grada i zemljišnim knjigama navedena čestica nije upisana u popisu čestica za katastarsku općinu Virovitica, odnosno u katastarskoj općini Virovitica nema čestice. Odredbom članka 288. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09) propisano je da se pravo građenja osniva dvostrukim upisom toga prava u zemljišnu knjigu i to njegovim upisom kao tereta na zemljištu koje opterećuje, te njegovim upisom kao posebnoga zemljišnoknjižnoga tijela u za to novoosnovanom zemljišnoknjižnom ulošku. S obzirom da čestica na kojoj se osniva pravo građenja ne postoji u zemljišnim knjigama, pravo građenja nije moguće osnovati.

Prihodi od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 1.387.651,00 kn odnose se na prodaju građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni na temelju šest ugovora i jedne dopune ugovoru iz 2007. Građevinsko zemljište prodano je u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Ugovoren je prijenos prava vlasništva uplatom kupoprodajne cijene. Kupci su platili građevinsko zemljište u cijelosti. Ugovorom iz svibnja 2010. prodano je zemljište po cijeni 598.200,00 kn za izgradnju uslužno servisnog objekta za tehnički pregled vozila. Ugovorom iz prosinca 2010. prodano je zemljište po cijeni 1.075.991,00 kn za izgradnju pogona za proizvodnju energije iz šumske biomase. Kupci su se obvezali u roku godine dana od zaključenja ugovora izgraditi poslovne objekte i ishoditi uporabne dozvole. Ukoliko kupci ne izgrade ugovorene objekte u ugovorenom roku obvezni su Gradu isplatiti tržišnu vrijednost zemljišta. Zgrada servisnog objekta za tehnički pregled vozila je u izgradnji, a za izgradnju pogona za proizvodnju energije iz šumske biomase u tijeku je pribavljanje građevinske dozvole. Instrumenti osiguranja plaćanja tržišne vrijednosti zemljišta nisu ugovoreni. Ugovorom iz 2007. prodano je zemljište za izgradnju proizvodne hale, a dopunom ugovoru ugovorena je dopuna djelatnosti za obavljanje skladišno - distribucijske djelatnosti. Kupac se obvezao platiti 510.228,00 kn i izgraditi proizvodnu halu do listopada 2011. Ukoliko kupac ne izgradi ugovoreni objekt u ugovorenom roku, građevinsko zemljište sa svim što je na njemu izgrađeno postaje vlasništvo Grada bez prava kupca na pravo povrata uloženi sredstva. Kupac je pribavio lokacijsku dozvolu i započeo radove. Za osiguranje plaćanja ugovorene vrijednosti zemljišta, kupac je dao Gradu bianco zadužnicu.

Instrumenti osiguranja povrata zemljišta u vlasništvo Grada zabilježbom u zemljišnim knjigama nisu ugovoreni. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže za uredno ispunjenje ugovorenih obveza kupca ugovoriti instrumente osiguranja zabilježbom u zemljišnim knjigama ako činidbu kupac treba izvršiti nakon prijenosa prava vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose kako je propisano odredbama Zakona o proračunu. Pri osnivanju prava građenja, Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje katastarskih čestica na kojima se osniva pravo građenja, preispitivanje odredbi ugovora u vezi s česticama na kojima se zasniva pravo građenja, te pri zaključivanju ugovora o pravu građenja pribavljanje ugovorenih instrumenata osiguranja plaćanja naknade. Pri prodaji građevinskog zemljišta namijenjenih izgradnji poslovnih objekata, nalaže ugovaranje i pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja tržišne vrijednosti zemljišta ukoliko kupci ne izgrade ugovorene objekte.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da u 2011. za zakup gradskog zemljišta poduzima mjere naplate. Nadalje, Grad navodi da je, nakon završetka izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže, kućanstvima dostavio obavijesti o obveznom priključivanju građevina na komunalnu infrastrukturu, te je tako nastalo potraživanje od kućanstava. Priključenje kućanstava na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu provodilo je komunalno društvo, a odaziv kućanstava na priključenje je bio slab. Rješenja o priključivanju na komunalnu infrastrukturu nisu izdavana kao javne ovlasti, te je u skladu s odredbama Zakona o vodama, koncem 2010. donesena odluka o priključenju na vodne građevine kojom je utvrđen postupak priključenja. Grad je u postupku pozivanja građana da izmire svoja dugovanja. Ukoliko to ne učine, Grad će provesti postupke prisilne naplate. Za prodano građevinsko zemljište, Grad u očitovanju navodi da je za osiguranje plaćanja tržišne vrijednosti zemljišta ugovorio i pribavio jedan od instrumenata osiguranja plaćanja. Kao osiguranje povrata zemljišta u svoje vlasništvo Grad nije upisivao zabilježbu u zemljišnim knjigama jer upis u zemljišne knjige predstavlja teret za kupca koji ne bi mogao pribaviti kredite za izgradnju i poslovanje. Nadalje, navodi da je u tijeku postupak formiranja nove građevinske parcele za koju je zaključen ugovor o pravu građenja.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 87.805.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 84.628.074,00 kn, što je za 3.176.926,00 kn ili 3,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 16.014.279,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 12.421.358,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.592.921,00 kn.



Hrvatskom Crvenom križu za javne ovlasti i redovnu djelatnost doznačena su sredstva u iznosu 156.000,00 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 482.458,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (72,0%) za izgradnju sabirnog kolektora s retencijskim bazenom u iznosu 252.458,00 kn, radove na adaptaciji dvije linije filtracije na vodocrpilištu u iznosu 200.000,00 kn, te nabavu cijevi i revizionih okana za rasterećenje sustava odvodnje u iznosu 30.000,00 kn. Sredstva se doznačuju komunalnom društvu na temelju zaključenih sporazuma, te zahtjeva za doznaku sredstava. Grad se u 2010. obvezao doznačiti sredstva u iznosu 482.458,00 kn, te u 2011. sredstva u iznosu 547.542,00 kn. Grad je u ranijim godinama i 2010. komunalnom društvu za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže prenio sredstva u ukupnom iznosu 4.268.848,00 kn. Komunalno društvo za opskrbu vodom, plinom i toplinskom energijom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda je nositelj investicija i provelo je postupke nabave i odabir izvoditelja radova. U prosincu 2010. Grad je donio odluku o obavljanju djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje prema kojoj komunalnim vodnim građevinama upravlja komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada kao javni isporučitelj vodnih usluga. Komunalno društvo je na temelju izmjena društvenog ugovora iz veljače 2011., izmijenilo naziv, predmet poslovanja i povećalo je temeljni kapital. Djelatnosti društva su javna vodoopskrba i javna odvodnja, te gradnja i održavanje građevina oborinske odvodnje. Temeljni kapital povećan je za vrijednost sredstava koje je Društvo dobilo otpuštanjem kreditnih obveza od Hrvatskih voda u 2006. u iznosu 32.101.900,00 kn. Sredstva su prenesena na osnivače u omjerima prema udjelima u temeljnom kapitalu. Sredstva, koja je Grad u ranijim godinama i 2010. prenio za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže, komunalno društvo iskazuje na računima prihoda budućih razdoblja. Izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje komunalno društvo vodi u svojim poslovnim knjigama. Vlasništvo nad komunalnim vodnim građevinama nije uređeno. 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. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vlasništva vodnih građevina urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je, prije rješavanja pitanja vlasništva vodnih građevina, zatražena revizija temeljnog kapitala komunalnog društva, te je na temelju izvještaja revizora donesena odluka o povećanju temeljnog kapitala i usklađivanje djelatnosti komunalnog društva s odredbama Zakona o vodama. U 2011. Grad će donijeti odluku o vlasništvu vodnih građevina.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, obavljanje unutarnje revizije, iskazivanje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama, naplatu prihoda, te vodoopskrbu i odvodnju. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Pri provođenju uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, Grad se nije pridržavao rokova određenih planom uspostave. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije usklađen sa Strategijom razvoja unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Strategija upravljanja rizicima nije sastavljena i nije donesen plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Grad je ustrojio odsjek za unutarnju reviziju u kojemu su sistematizirana radna mjesta voditelj odsjeka za unutarnju reviziju i referent za unutarnju reviziju. Voditelj odsjeka za unutarnju reviziju i referent za unutarnju reviziju nisu imenovani, te unutarnja revizija nije obavljena. (točka 1. Nalaza)
  - Tijekom 2010. plaćanja komunalne naknade oslobođeno je 95 obveznika na temelju pojedinačnih rješenja na kojima nisu iskazni iznosi oslobođenja komunalne naknade. Grad nema podatke o iznosu oslobođenja, niti je oslobađanje iskazano na računima prihoda i rashoda u poslovnim knjigama. U evidenciji primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata nisu iskazane sve primljene garancije i primljene zadužnice. Popisom imovine i obveza nisu popisane dane i primljene zadužnice i mjenice, te primljene garancije. (točka 2. Nalaza)
  - Za dospjela potraživanja u iznosu 1.235.205,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Ugovorom o osnivanju prava građenja ugovoreno je pravo građenja na čestici koje nema u katastarskoj općini Virovitica. Za osiguranje plaćanja naknade za pravo građenja nisu pribavljeni ugovoreni instrumenti osiguranja plaćanja. U ugovorima o prodaji zemljišta u iznosu 2.184.419,00 kn kupci su se obvezali izgraditi poslovne objekte. Ukoliko kupci ne izgrade poslovne objekte, u dva ugovora obvezali su se Gradu isplatiti tržišnu vrijednost zemljišta, a jednim je ugovoreno da zemljište sa svim što je na njemu izgrađeno postaje vlasništvo Grada. Jedan poslovni objekt je u izgradnji, za drugi je pribavljena lokacijska dozvola, a za treći je u tijeku pribavljanje dozvola. Instrumenti osiguranja plaćanja tržišne vrijednosti zemljišta, odnosno povrata zemljišta u vlasništvo Grada zabilježbom u zemljišnim knjigama nisu ugovoreni. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 22 618 stanovnika. Dio područja Grada, koji se odnosi na jedno naselje (10,0%), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojani su odjeli i stručne službe, ured gradonačelnika i tajništvo. Grad ima 67 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivica Kirin. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 68.613.795,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 84.628.074,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 16.014.279,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 12.421.358,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.592.921,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 34.501.601,00 kn ili 50,3%, pomoći u iznosu 14.136.168,00 kn ili 20,6%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 13.470.296,00 kn ili 19,7%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 39.467.169,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 57,5%. Ovi prihodi utrošeni su za zakonom propisane namjene, osim dijela prihoda u iznosu 2.969.771,00 kn koji se nalazi na žiro računu. Potraživanja koncem 2010. su iskazana u iznosu 21.386.186,00 kn (od toga su dospjela potraživanja 9.760.717,00 kn) i manja su za 233.045,00 kn ili 1,1% u odnosu na prethodnu godinu. Za dospjela potraživanja za prihode od priključaka na komunalnu infrastrukturu i zakup gradskog zemljišta u ukupnom iznosu 1.235.205,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Grad i trgovačka društva u vlasništvu ili djelomičnom vlasništvu Grada su s poslovnom bankom zaključili ugovor o objedinjenom obračunskom vođenju računa (cash pooling) prema kojemu sudionici mogu raspolagati novčanim sredstvima do visine odobrenog okvirnog kredita (6.000.000,00 kn). Na temelju navedenog ugovora, Grad je trgovačkim društvima pozajmio sredstava u iznosu 4.280.000,00 kn koja su vraćena. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 27.320.730,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz 2009. za dogradnju i opremanje dječjeg vrtića, sanaciju odlagališta otpada, izgradnju i rekonstrukciju javnih površina, poduzetničkih zona, te katastarsku izmjeru. Obveze Grada koncem 2010. za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iskazane su u iznosu 10.064.243,00 kn i veće su za 5.330.898,00 kn ili 112,6% u odnosu na prethodnu godinu. Grad nije davao jamstva. Ranijih godina dao je suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 3.500.000,00 kn. Obveza trgovačkog društva koncem 2010. iznosi 992.000,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, vatrogastvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.624.976,00 kn ili 33,8%, materijalne rashode 23.415.506,00 kn ili 27,7%, te rashode za zaposlene 21.152.026,00 kn ili 25,0% 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. Trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 482.458,00 kn za izgradnju vodoopskrbne mreže i sustava odvodnje. U ranijim godinama trgovačkom društvu prenesena su sredstva u iznosu 3.786.390,00 kn ili ukupno 4.268.848,00 kn. Izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje komunalno društvo vodi u svojim poslovnim knjigama. Grad nije s komunalnim društvom uredio pitanje vlasništva nad izgrađenim vodnim građevinama, te je predloženo pitanje vlasništva urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Strategija upravljanja rizicima nije sastavljena i nije donesen plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola, a poslovi unutarnje revizije nisu obavljani. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje ulaganja zakupnika u poslovne prostore Grada i rashoda za održavanje objekata javne rasvjete u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima računskog plana, obračun ispravka vrijednosti imovine, te nabavu roba, radova i usluga. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, obavljanje unutarnje revizije, iskazivanje svih prihoda i rashoda u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja, te pitanje vodoopskrbe i odvodnje, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.