



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VRBOVEC

Zagreb, svibanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/11-02/132  
URBROJ: 613-03-11-6

Zagreb, 18. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. veljače do 18. 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 Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 41 naselje s ukupno 14 658 stanovnika prema popisu iz 2001. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su odjel za društvene djelatnosti, komunalne djelatnosti i gospodarstvo i odjel za financije. Grad ima 21 zaposlenika. Ima pet proračunskih korisnika: dječji vrtić, dvije osnovne škole, Pučko otvoreno učilište i gradsku knjižnicu u kojima radi 41 zaposlenik. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2010. je gradonačelnik Vladimir Bregović.

### Financijski izvještaji

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

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 42.118.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 32.183.103,00 kn, što je za 9.934.897,00 kn ili 23,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 4.112.787,00 kn ili 11,3%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 2.353.483,00 kn ili 96,5%, te drugi prihodi poslovanja za 1.615.878,00 kn ili 88,1%. Grad je trebao donijeti izmjene proračuna kojima bi realnije planirao prihode.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	39.643.000,00	32.077.431,00	80,9	99,6
1.1.	Prihodi od poreza	27.264.526,00	22.960.724,00	84,2	71,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		20.727.126,00	-	64,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.612.518,00	-	5,0
1.1.3.	Gradski porezi		621.080,00	-	1,9
1.2.	Pomoći	4.178.200,00	4.670.464,00	111,8	14,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	578.200,00	608.556,00	101,5	1,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.600.000,00	4.061.908,00	134,0	12,6
1.3.	Prihodi od imovine	727.500,00	839.683,00	115,4	2,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	20.000,00	29.201,00	146,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	707.500,00	810.482,00	114,6	2,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.637.774,00	3.387.438,00	60,1	10,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	602.774,00	361.627,00	60,0	1,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.035.000,00	3.025.811,00	60,1	9,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.436.959,00	-	7,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		588.852,00	-	1,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.835.000,00	219.122,00	11,9	0,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.440.000,00	86.517,00	3,5	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.405.000,00	50.100,00	2,1	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	35.000,00	36.417,00	104,0	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	35.000,00	19.155,00	54,7	0,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	35.000,00	19.155,00	54,7	0,1
	Ukupno	42.118.000,00	32.183.103,00	76,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 22.960.724,00 kn ili 71,3%, pomoći 4.670.464,00 kn ili 14,5%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.436.959,00 kn ili 7,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.114.956,00 kn ili 6,6%. Uvedeni su svi gradski porezi i prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva, pomoći, naknade za koncesije, zakup, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknade za razvoj iz cijene vode, doprinos za šume, donacije, prodaje zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te na primitke od povrata danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 13.698.655,00 kn, što čini 42,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.879.340,00 kn, na žiro računu se nalazi 357.731,00 kn, a prihodi od kapitalnih pomoći (Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva i Zagrebačke županije), te od zakupa poslovnih prostora i poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.461.584,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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	31.139.856,00	25.816.190,00	82,9	82,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.875.890,00	7.220.808,00	91,7	23,1
1.2.	Materijalni rashodi	12.642.423,00	11.085.608,00	87,7	35,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	466.851,00	408.872,00	87,6	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.332.477,00	2.770.264,00	83,1	8,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	7.367.484,00	6.720.885,00	91,2	21,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.475.611,00	1.185.587,00	80,3	3,8
1.3.	Financijski rashodi	1.111.143,00	717.034,00	64,5	2,3
1.4.	Subvencije	370.000,00	260.873,00	70,5	0,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.142.000,00	2.014.049,00	94,0	6,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	6.998.400,00	4.517.818,00	64,6	14,5
1.6.1.	Tekuće donacije	5.368.400,00	4.077.410,00	76,0	13,1
1.6.2.	Izvanredni rashodi	30.000,00	0,00	0,0	0,0
1.6.3.	Kapitalne pomoći	1.600.000,00	440.408,00	27,5	1,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.478.144,00	3.746.629,00	57,8	12,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	100.000,00	0,00	0,0	0,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.323.044,00	3.678.690,00	58,2	11,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	55.100,00	67.939,00	123,3	0,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.500.000,00	1.619.498,00	108,0	5,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.500.000,00	1.619.498,00	108,0	5,2
4.	Pokriće manjka iz prethodnih godina	3.000.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	42.118.000,00	31.182.317,00	74,0	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.000.786,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 42.118.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 31.182.317,00 kn, što je za 10.935.683,00 kn ili 20,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.000.786,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 7.596.374,00 kn umanjenim na ime otplaćenih obveza u iznosu 880.824,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 5.714.764,00 kn. Dospjele obveze iznose 7.316.198,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i nadalje voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 11.085.608,00 kn ili 35,6%, zaposlene 7.220.808,00 kn ili 23,1%, te druge rashode poslovanja u iznosu 4.517.818,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 8.358.552,00 kn i imaju udjel 26,8%.

Značajnije ispod plana izvršeni su rashodi za kapitalne pomoći za 1.159.592,00 kn ili 72,5 %, a iznad plana izvršeni su izdaci za otplatu glavnice primljenog zajma za 119.498,00 kn ili 8,0% i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 12.839,00 kn ili 23,3%. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 101.164.667,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	85.992.958,00	84.727.489,00	98,5
2.	Financijska imovina	18.655.053,00	16.437.178,00	88,1
2.1.	Novčana sredstva	915.025,00	1.247.285,00	136,3
2.2.	Potraživanja	10.043.981,00	7.456.858,00	74,2
2.3.	Dani zajmova	510.122,00	490.967,00	96,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.185.925,00	7.242.068,00	100,8
Ukupno imovina		104.648.011,00	101.164.667,00	96,7
3.	Obveze	34.567.195,00	30.052.281,00	86,9
4.	Vlastiti izvori	70.080.816,00	71.112.386,00	101,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		104.648.011,00	101.164.667,00	96,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.615.301,00 kn, građevinskih objekata 79.067.252,00 kn, opreme 221.228,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 388.191,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganje u računalne programe, projektna dokumentacija, urbanistički i prostorni plan, prometna studija i drugo) 2.435.517,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.247.285,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 6.289.364,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 491.182,00 kn, druga potraživanja 676.312,00 kn, dane zajmove 490.967,00 kn, dionice i udjele u glavnici 7.185.925,00 kn, te vrijednosne papire u iznosu 56.143,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.327.087,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.311.273,00 kn i obveze za primljene zajmove 22.413.921,00 kn. Od ukupnih obveza na nedospjele obveze odnosi se 22.736.083,00 kn, a dospjele obveze 7.316.198,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2010.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti za Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i stručnim suradnicima 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 financijsku reviziju kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih 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 naložio je provođenje aktivnosti vezanih uz razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, pravodobno obračunavanje i uplaćivanje u državni proračun 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te radove na izgradnji komunalne infrastrukture povjeravati na temelju provedenih postupaka javne nabave.



Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada, te obavljanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- pravodobno obračunavanje i uplaćivanje u državni proračun 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Nalog u postupku izvršenja:

- provođenje aktivnosti vezanih uz razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima,

Prijedlozi prema kojima nije postupljeno:

- Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nije izrađen.
- Obavljanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama.

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

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru je cjelokupan sustav financijskih i drugih kontrola uspostavljenih s ciljem uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća korisnika proračuna. Uspostava sustava je propisana odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske zarazdoblje 2009. - 2011. Sustav unutarnjih financijskih kontrola obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole, unutarnju reviziju, te sve kontrolne aktivnosti koje provode svi zaposlenici, a obuhvaća sve poslovne transakcije. Grad je djelomično uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Doneseni su pojedini pravilnici i unutarnji akti, kojima je propisano odvijanje pojedinih poslovnih procesa. Provode se kontrole ulazne i izlazne dokumentacije na više razina, a pristup dokumentaciji i zapisima je osiguran korištenjem osobnih zaporki. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te radna skupina za uspostavu financijskog upravljanja i kontrola u gradskim upravnim tijelima i službama Grada. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđeni rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razviti sustav financijskog upravljanja i kontrola do konca prosinca 2010. je izrađen i izmijenjen u studenome 2007. Od zadanih aktivnosti donesena je izjava o viziji i misiji Grada, a druge aktivnosti nisu provedene. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. U skladu s novom Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011., koja je donesena 22. rujna 2009., bilo je potrebno koncem 2009., odnosno početkom 2010. donijeti nove Planove za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, kojima je trebalo odrediti aktivnosti, izvršioce i nove rokove za razvoj ovog sustava, a prema Uputama Ministarstva financija iz svibnja 2010. Grad nije izmijenio i dopunio plan u skladu sa Strategijom i uputama Ministarstva financija. Sustav je i nadalje potrebno razvijati u skladu sa navedenom Strategijom, te donijeti izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole prema Uputama ministarstva financija iz svibnja 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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te donijeti izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju Grad navodi da će intenzivirati razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola kada se provedu izobrazbe i donese jednoobrazni program za jedinice lokalne samouprave, kojima bi se utvrdilo daljnje postupanje jedinica lokalne samouprave. Grad navodi da je odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisana obveza provođenja izobrazbe osoba zaduženih za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola na temelju programa koje donosi ministar financija, te obveza surađivanja u vezi s uspostavom i razvojem financijskog upravljanja i kontrola sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija. Grad nema saznanja o provođenju navedene izobrazbe, a konzultantske usluge društva koja surađuju s Ministarstvom i dodatno zapošljavanje predstavljaju dodatne troškove za proračun Grada. Nadalje navodi, da je mišljenja kako su vanjske kontrole djelotvornije od unutarnjih, a u Gradu su u četiri godine provedena dva proračunska nadzora Ministarstva financija i četiri nadzora Državnog ureda za reviziju.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 42.118.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 32.183.103,00 kn, što je za 9.934.897,00 kn ili 23,6% manje od plana.

Koncem 2010. su iskazana potraživanja u iznosu 7.456.858,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 6.024.112,00 kn, a na nedospjela 1.432.746,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 5.976.879,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009., potraživanja su manja za 2.587.123,00 kn ili 25,8%. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na gradske poreze u iznosu 3.272.969,00 kn, komunalnu naknadu 2.417.868,00 kn, komunalni doprinos 110.624,00 kn, iznajmljivanje imovine 99.586,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 51.347,00 kn, dane koncesije 45.589,00 kn, za javne površine 26.161,00 kn, te šumski doprinos i druga potraživanja u iznosu 265.220,00 kn. Za dio dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora, od vlastite djelatnosti i od naknada koje se refundiraju u iznosu 1.272.458,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, te tužbi. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja (izuzev potraživanja od gradskih poreza u iznosu 3.272.969,00 kn čije poslove utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe provodi Porezna uprava) u iznosu 1.478.685,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Na temelju prijedloga povjerenstva za popis imovine, u veljači 2011., su otpisana potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 98.331,00 kn zbog zastare. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost treba 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.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva, pomoći, naknade za koncesije, zakup, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknade za razvoj iz cijene vode, doprinos za šume, donacije, prodaje zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te na primitke od povrata danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 13.698.655,00 kn što čini 42,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.879.340,00 kn, na žiro računu se nalazi 357.731,00 kn, a prihodi od kapitalnih pomoći (Ministarstva regionalnog razvoja šumarstva i vodnog gospodarstva i Zagrebačke županije) i od zakupa poslovnih prostora i poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.461.584,00 kn nisu utrošeni za propisane, odnosno dobivene namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Pomoći su dobivene za izgradnju završne dionice kanalizacijskog sustava, odnosno uređenje poduzetničke zone.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda koji imaju propisanu namjenu u skladu s propisanim, odnosno dobivenim namjenama, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju o trošenju namjenskih prihoda i pravodobnoj naplati prihoda. Navodi da su sredstva pomoći utrošena za podmirivanje obveza iz prethodnih godina koje se odnose na asfaltiranje nerazvrstanih cesta, odnosno za kapitalne izdatke. Nadalje, navodi da će prihode koji imaju propisane namjene koristiti u skladu s propisanim namjenama.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 42.118.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 31.182.317,00 kn, što je za 10.935.683,00 kn ili 26,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.000.786,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 7.596.374,00 kn umanjenim na ime otpisanih obveza u iznosu 880.824,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 5.714.764,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 7.316.198,00 kn i čine 22,7% ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i nadalje voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 7.220.808,00 kn. Na rashode zaposlenih u Gradu odnosi se 2.859.138,00 kn, od čega su plaće i doprinosi na plaće 2.773.838,00 kn i drugi rashodi za zaposlene 85.300,00 kn, a na rashode zaposlenih u proračunskim korisnicima odnosi se 4.361.670,00 kn. U Gradu je tijekom 2010. bilo 21 zaposlenik. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 21.084,00 kn, a najniža bruto plaća 5.106,00 kn.

Ukupna masa plaća službenika, namještenika i dužnosnika Grada je iznosila 11,4% od utvrđene osnovice, što je sukladno zakonskim propisima. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Odluke kojima se određuje osnovica i koeficijenti za obračun plaće gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika koji dužnost obnaša profesionalno, te zamjenika gradonačelnika koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa, nisu donesene. Odredbama članka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od tri mjeseca od stupanja na snagu ovoga Zakona donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća župana, gradonačelnika i načelnika i njihovih zamjenika, odnosno odluku kojom se određuju naknade za rad zamjenika župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika kada dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Nakon stupanja na snagu odluka predstavničkog tijela, a najkasnije u roku od 30 dana, trebaju se donijeti pojedinačna rješenja o plaći odnosno naknadi za rad župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika. U okviru rashoda za zaposlene izvršeni su rashodi za uspješnost u radu u iznosu 14.732,00 kn. Pravilnik o dodatku za uspješnost u radu nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 13. i 24. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prema kojima gradonačelnik najkasnije u roku šest mjeseci od stupanja na snagu navedenog Zakona o plaćama donosi pravilnik kojim propisuje kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Plan prijama u službu u upravnim tijelima Grada nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08), prema kojima gradonačelnik utvrđuje plan prijama u službu u pravna tijela lokalne jedinice u roku 30 dana od dana stupanja na snagu proračuna lokalne jedinice za kalendarsku godinu na koju se plan odnosi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.059.123,00 kn. Odnose se na rashode za električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 1.321.816,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 1.202.343,00 kn, javne rasvjete 203.905,00 kn, javnih površina 170.772,00 kn, čišćenje javnih površina 75.000,00 kn, odvodnju atmosferskih voda 23.812,00 kn, te preventivnu deratizaciju 26.464,00 kn, prigodno ukrašavanje Grada 17.662,00 kn i veterinarsko-higijeničarske usluge u iznosu 17.350,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) donesena je u travnju 2010. propisana odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti. Odlukom su određene komunalne djelatnosti od lokalnog značaja i utvrđen način obavljanja pojedinih djelatnosti. Na temelju ugovora o koncesiji povjereno je obavljanje dimnjačarskih poslova, a održavanje javne rasvjete, skupljanje napuštenih životinja i preventivna deratizacija su obavljale pravne osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 59,0%) povjereno je obavljanje drugih komunalnih djelatnosti (opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje i čišćenje javnih površina, skupljanje, odlaganje i obrađivanje komunalnog otpada, održavanje nerazvrstanih cesta, odvodnje oborinskih voda, tržnice na malo i stočni sajam, upravljanje i održavanje groblja, pogrebni poslovi, prijevoz umrlih osoba, te prigodno ukrašavanje grada).

Prijevoz putnika u javnom gradskom prometu u 2010. je obavljalo trgovačko društvo, s kojim nije zaključen ugovor o koncesiji, iako je odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti Grad odredio obavljanje navedene djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji i propisao postupak dodjele. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži opis održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja. Program ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje i opseg poslova održavanja. Programom nije planirana preventivna deratizacija, prigodno ukrašavanje Grada i veterinarsko higijeničarske usluge, za koje su rashodi izvršeni u iznosu 61.476,00 kn, iako su Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti određene kao djelatnosti od lokalnog značaja.

Trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada su prenesena sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn za izgradnju završne dionice sustava odvodnje Grada, koja su evidentirana unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Navedena investicija je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, koji se financiraju iz sredstava komunalnog doprinosa, kapitalnih pomoći, donacija, te drugih prihoda Grada. U razdoblju od 2007. do 2010. komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 6.096.000,00 kn (za izradu projektne dokumentacije i izgradnju sustava odvodnje Grada, od čega je u 2010. preneseno 1.000.000,00 kn). Prema ugovoru o financiranju izgradnje navedenog sustava, zaključenom u svibnju 2010. između društva za upravljanje vodama u vlasništvu države i komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada, nabava cijevi, revizijskih okana i izgradnja cjevovoda je ugovorena u vrijednosti 18.028.118,00 kn. Izvoditelja radova i dobavljača cijevi odabralo je komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada. U srpnju 2010. komunalno društvo i Grad su zaključili ugovor o sufinanciranju izgradnje završne dionice sustava odvodnje Grada, kojim je Grad preuzeo sufinanciranje radova u iznosu 1.000.000,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da je komunalno društvo investitor izgradnje. Komunalnom društvu preneseno je 1.000.000,00 kn ostvarenih od primljene kapitalne pomoći Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva. Izgrađeni sustav odvodnje otpadnih voda je evidentiran u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 i javna odvodnja uređena je odredbama članka 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 navedenog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 100.000,00 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 jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća gradonačelnika i njegovog zamjenika, odluku kojom se određuje naknada za rad zamjenika gradonačelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa, pravilnik kojim se propisuje kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te plan prijama u službu u upravnim tijelima Grada u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također, nalaže u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane elemente i obuhvatiti sve komunalne djelatnosti, te poslove prijevoza putnika u javnom gradskom prijevozu povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi pokriva proračunskog manjka navodi da je u travnju 2010. gradsko vijeće donijelo odluku kojom je određeno pokriva manjka kroz četiri godine i preuzimanje daljnjih obveza kako se ne bi stvarao novi manjak. Za 2010. je planirano pokriva manjka u iznosu 3.000.000,00 kn, u 2011. u iznosu 1.000.000,00 kn, u 2012. u iznosu 1.000.000,00 kn, te u 2013. preostalih 2.596.374,00 kn. Zbog znatno smanjenih poreznih prihoda proračuna u 2010., pokriva manjka nije ostvareno u planiranom iznosu. Stoga se planira pokriva u iznosu 1.500.000,00 kn u 2011., u 2012. u iznosu 2.000.000,00 kn i 2013. u iznosu 2.214.763,00 kn, u skladu s projekcijom proračuna Grada za 2012. i 2013. Vezano za donošenje odgovarajućih odluka i pravilnika vezanih uz plaće dužnosnika i zaposlenika Grada, navodi da gradsko vijeće nije prihvatilo prijedlog odluka gradonačelnika zbog lošeg funkcioniranja izvršnog i predstavničkog tijela Grada. Pravilnik o dodatku za uspješnost u radu je u postupku donošenja, a propust u donošenju plana prijama u službu u upravnim tijelima Grada ispravljen je donošenjem plana za 2011. Nadalje navodi, da će programom održavanja komunalne infrastrukture za 2011. obuhvatiti sve komunalne djelatnosti, te poslove prijevoza putnika u javnom gradskom prijevozu povjeriti nakon provedenog propisanog postupka dodjele koncesije.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2010. je planirana nabava robe, radova i usluga na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi, u vrijednost 7.280.181,00 kn. U 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 5.570.037,00 kn, od čega na temelju postupaka nabave provedenih ranijih godina u vrijednosti 1.477.678,00 kn. Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi objavljenom u Elektroničkom oglasniku javne nabave, u 2010. su provedeni postupci javne nabave u vrijednosti 1.139.301,00 kn.

Zaključeno je pet ugovora o nabavi, od čega četiri otvorena postupka javne nabave male vrijednosti za nabavu školskog i uredskog namještaja za potrebe osnovnih škola, uređenje prostorija osnovnih škola, izgradnju krova kapelice i projektne dokumentaciju za rekonstrukciju raskrižja u iznosu 551.049,00 kn i jedan otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti za izgradnju spojne ceste u iznosu 618.252,00 kn. Na temelju ugovora zaključenih u 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.246.404,00 kn. Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 899.719,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nisu objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave jer se odnose na nabave čija je pojedinačna vrijednost nabave iznosila do 70.000,00 kn. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave, osim za radove izmještanja magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda u vrijednosti 736.184,00 kn. Radovi na izmicanju magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda procijenjene vrijednosti 750.000,00 kn su ugovoreni izravno s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu Grada koncem kolovoza 2010., na temelju troškovnika koji je izradilo komunalno društvo i odobrilo povjerenstvo za kontrolu kalkulativnih cijena gradnje i održavanja komunalne infrastrukture u studenome 2009. U ugovoru je navedeno da je primijenjen pregovarački postupak javne nabave, bez prethodne objave, zbog rokova otvaranja opskrbnog centra i njegovog priključenja na vodovodnu mrežu. Prema odredbama članka 14. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 111/07 i 125/08), ugovor o javnim radovima može se zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, odnosno provodi se u slučajevima ispunjenja propisanih pretpostavki, između ostalog, kada se zbog iznimne žurnosti izazvane događajima koje javni naručitelj nije mogao predvidjeti, rok za nadmetanje s objavom poziva na nadmetanje ne može primijeniti. Razlog nastanka iznimne žurnosti ne smije ni u kojem slučaju biti uzrokovan postupanjem javnog naručitelja. Grad je predvidio potrebu izmještanja magistralnog cjevovoda, za što je sastavljen i odobren troškovnik u studenome 2009. i navedena investicija planirana u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Grada. U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, Grad je trebao provesti propisani postupak javne nabave. Obavljene radove komunalno društvo je obračunalo ukupno u iznosu 736.184,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave radova provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su poslove izmještanja magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda povjerali komunalnom društvu, zbog žurnosti otvaranja trgovačkog centra u kojem je zaposlen značajan broj lokalnog stanovništva.*



### 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. Gradu je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te obavljanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da po navedenim preporukama nije postupljeno.
  - Grad je započeo uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, od kojih većina aktivnosti planiranih za 2010. nisu izvršene, a plan uspostave nije izmijenjen i dopunjen u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. i Uputama Ministarstva financija iz svibnja 2010. (točka 1. Nalaza)
  - Dospjela potraživanja koncem 2010. su iskazana u iznosu 6.024.112,00 kn. Za dio dospjelih potraživanja u iznosu 1.272.458,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, te tužbi. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.478.685,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od kapitalnih pomoći dobivenih za izgradnju završne dionice kanalizacijskog sustava, odnosno uređenje poduzetničke zone i zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.461.584,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. (točka 2. Nalaza)
  - Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.000.786,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 7.596.374,00 kn umanjenim na ime otpisanih obveza u iznosu 880.824,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 5.714.764,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 7.316.198,00 kn i čine 22,7% ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 2.773.838,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osim što gradsko vijeće nije donijelo odluke kojima se određuje osnovica i koeficijenti za obračun plaće gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika koji dužnost obavljaju profesionalno, odnosno naknade zamjenika gradonačelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa.

Pravilnik kojim se propisuje kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu propisan odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te plan prijama u službu u pravna tijela Grada propisan odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, nisu doneseni. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.059.123,00 kn. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti donesenom u travnju 2010. su određene komunalne djelatnosti od lokalnog značaja i utvrđen način obavljanja pojedinih djelatnosti. Povjeravanje komunalne djelatnosti prijevoza putnika u javnom gradskom prometu nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja i nisu planirane preventivna deratizacija, prigodno ukrašavanje Grada i veterinarsko higijeničarske usluge, za koje su izvršeni rashodi u iznosu 61.476,00 kn, iako su Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti određene kao djelatnosti od lokalnog značaja. Trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada su u 2010. prenesena sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn za izgradnju završne dionice sustava odvodnje Grada, koja su evidentirana unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine. U razdoblju od 2007. do 2010. komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 6.096.000,00 kn za projektnu dokumentaciju i izgradnju sustava odvodnje Grada, od čega je u 2010. preneseno 1.000.000,00 kn kapitalnih pomoći primljenih od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva i Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva. Prema ugovoru o financiranju izgradnje navedenog sustava, zaključenog u svibnju 2010. između društva za upravljanje vodama u vlasništvu države i komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada, nabava materijala i izgradnja je ugovorena u vrijednosti 18.028.118,00 kn. Izvoditelja radova i dobavljača cijevi odabralo je komunalno društvo. Izgrađeni sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda je evidentiran u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

- Nabava radova izmještanja magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda u vrijednosti 736.184,00 kn ugovorena je s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu Grada primjenom pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave zbog iznimne žurnosti priključenja opskrbnog centra na vodovodnu mrežu. Grad je predvidio potrebu izmještanja magistralnog cjevovoda, za što je sastavljen i odobren troškovnik u studenome 2009. i navedena investicija planirana u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Grada za 2010., iznimna žurnost nije izazvana događajima koje javni naručitelj nije mogao predvidjeti, te je postupak nabave trebao provesti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 41 naselje s ukupno 14 658 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su odjel za društvene djelatnosti, komunalne djelatnosti i gospodarstvo i odjel za financije.

Grad je u 2010. imao 21 zaposlenika, od kojih je jedan na određeno vrijeme po programu javnih radova. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Vladimir Bregović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.2183.103,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 31.182.317,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.000.786,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 7.596.374,00 kn umanjenim na ime otpisanih obveza u iznosu 880.824,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 5.714.764,00 kn. Dospjele obveze iznose 7.316.198,00 kn i čine 22,7% ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Stoga je predloženo i nadalje voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza ostvareni u iznosu 22.960.724,00 kn ili 71,3%, prihodi od pomoći 4.670.464,00 kn ili 14,5%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.436.959,00 kn ili 7,6% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 13.698.655,00 kn i čine 42,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim prihoda od kapitalnih pomoći dobivenih za izgradnju završne dionice kanalizacijskog sustava i uređenje poduzetničke zone, te od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.461.584,00 kn, koja su utrošena za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja koncem 2010. iznose 7.456.858,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 2.587.123,00 kn ili 25,8%. Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 5.690.837,00 kn su potraživanja za gradske poreze i komunalnu naknadu, koja čine 76,3% ukupnih potraživanja. Za naplatu pojedinih dospjelih potraživanja dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se financirati više javnih potreba. Stanje danih zajmova iznosi 490.967,00 kn, a odnosi se na depozite dane u ranijim godinama u svrhu kreditiranja poduzetništva. Grad se zadužio u ranijim godinama kod poslovne banke za refinanciranje kredita iz ranijih godina, a stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 22.413.921,00 kn. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem 2010. obveze su iznosile 7.638.360,00 kn, od čega su dospjele 7.316.198,00 kn. U odnosu na stanje koncem prethodne godine manje su za 3.119.703,00 kn ili 29,0%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 11.085.608,00 kn ili 35,6%, zaposlene 7.220.808,00 kn ili 23,1%, te druge rashode poslovanja u iznosu 4.517.818,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama, osim što predstavničko tijelo nije donijelo odluke kojima se određuje osnovica i koeficijenti za obračun plaće, odnosno naknade za rad gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika, nije donesen pravilnik kojim se propisuje kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata, te plan prijama u službu u upravna tijela Grada. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim povjeravanja poslova komunalne djelatnosti prijevoza putnika u javnom gradskom prometu, što program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja i nisu planirane sve komunalne djelatnosti od lokalnog značaja. Komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenesena su u razdoblju od 2007. do 2010. sredstva u iznosu 6.096.000,00 kn za projektnu dokumentaciju i izgradnju sustava odvodnje Grada, od čega je u 2010. preneseno 1.000.000,00 kn.

Izgrađeni sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda evidentiran u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina komunalnog društva, a prema odredbama Zakona o vodama mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave, osim za radove izmještanja magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda u vrijednosti 736.184,00 kn. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na pravodobno uplaćivanje u državni proračun ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. U postupku izvršenja je provođenje aktivnosti vezanih uz razvoj financijskog upravljanja i kontrola, a nije postupljeno prema prijedlozima koji se odnose na izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te uređivanje obavljanja vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.