



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/19-02/28
URBROJ: 613-19-19-7

Split, 3. prosinca 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KAŠTELA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2018.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2018.	17
	Provedba naloga i preporuka	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Kaštela (dalje u tekstu: Grad) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje.

Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Grad ne naplaćuje spomeničku rentu utvrđenu Odlukom o visini spomeničke rente iz studenog 2011. i Odlukom o izmjeni Odluke o visini spomeničke rente iz veljače 2017., od obveznika koji obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 881.182,00 kn. Grad raspolaže sa 47 poslovnih prostora, od kojih dva koristi za vlastite potrebe, a jedan koristi proračunski korisnik Grada. Grad je, na temelju odluka, jedanaest poslovnih prostora dao u zakup na temelju provedenog javnog natječaja, 30 poslovnih prostora dodijeljeno je na korištenje udrugama i jednoj političkoj stranci bez provedenog javnog natječaja i bez plaćanja naknade, a tri poslovna prostora dana su političkim strankama bez provedenog javnog natječaja, uz plaćanje naknade. Unutarnji akti o zakupu, odnosno korištenju poslovnih prostora u dijelu koji se odnosi na način i postupke davanja poslovnih prostora na korištenje udrugama i političkim strankama putem javnog natječaja uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, nisu usklađeni s propisima. Dospjela potraživanja, koncem 2018., iznose 52.529.202,00 kn. Osim za naplatu potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, Grad nije poduzimao mjere za potpunu i pravodobnu naplatu drugih proračunskih prihoda. Analitička evidencija potraživanja ne sadrži podatke o rokovima dospjeća potraživanja, što je preduvjet za pravodobno poduzimanje mjera za naplatu potraživanja. (točka 2. i 3. Nalaza)

Obveze Grada

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave i veliki grad u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Obuhvaća sedam naselja s ukupno 38 667 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.).

Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), veliki gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u VII. skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je pet upravnih odjela i služba za unutarnju reviziju (s dva unutarnja revizora), a za obavljanje komunalnih poslova ustrojen je vlastiti pogon. Grad je koncem 2018. imao 159 zaposlenika, od kojih 149 na neodređeno, deset na određeno vrijeme te tri dužnosnika (gradonačelnik i dva zamjenika gradonačelnika), koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Služba za unutarnju reviziju koncem 2018. ima dva zaposlenika. U vlastitom pogonu koncem 2018. zaposleno je 57 zaposlenika. Grad ima pet proračunskih korisnika: dječji vrtić, gradska knjižnica, muzej, javna ustanova športski objekti i razvojna agencija, u kojima je koncem 2018. bilo 178 zaposlenika.

Grad je osnivač trgovačkog društva za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada sa 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu. Suvlasnik je u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju s udjelom 17,6 %, za usluge u zračnom prometu s udjelom 15,0 % te za prijevoz putnika u javnom prometu s udjelom 5,2 % u temeljnom kapitalu.

Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Denis Ivanović.

Planiranje i izvršenje proračuna

Odluka o izvršavanju proračuna te tri Izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Poslovanje Grada i njegovih proračunskih korisnika obavlja se od siječnja 2015. preko jedinstvenog računa proračuna odnosno računa riznice.

Proračunom su prihodi planirani su u iznosu 147.307.720,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 153.307.720,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.000.000,00 kn. Trećim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018. planirani su prihodi u iznosu 157.505.085,00 kn, što je za 10.197.365,00 kn ili 6,9 % više u odnosu na proračun i rashodi i izdaci u iznosu 161.847.062,00 kn, što je za 8.539.342,00 kn ili 5,6 % više u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.341.977,00 kn, što je za 1.658.023,00 kn ili 27,6 % manje u odnosu na proračun. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na proračun odnosi se na prihode od poreza, koji su izmjenama i dopunama proračuna planirani više za 11.260.865,00 kn ili 15,6 % i na materijalne rashode koji su planirani više za 2.993.390,00 kn ili 6,9 %. Proračun, izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2018. sadrže prihode te rashode i izdatke Grada i njegovih proračunskih korisnika. Uz proračun donesene su projekcije za 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2019. u iznosu 156.325.285,00 kn te za 2020. u iznosu 139.186.395,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., prihodi su ostvareni u iznosu 141.949.845,00 kn, što je za 15.555.240,00 kn ili 9,9 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 124.880.736,00 kn, što je za 36.966.326,00 kn ili 22,8 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda u iznosu 17.069.109,00 kn.

Grad je, uz proračun, donio plan razvojnih programa, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada 2018. do 2020. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Uz izmjene i dopune proračuna donesene su i izmjene i dopune plana razvojnih programa za 2018. Planom razvojnih programa za 2018. do 2020. te posljednjim izmjenama plana razvojnih programa za 2018., vrijednosno značajnija sredstva planirana su za razvoj komunalne infrastrukture u iznosu 139.603.575,00 kn, od čega je u 2018. planirano utrošiti 46.026.000,00 kn. U 2018. za razvoj komunalne infrastrukture utrošeno je 30.014.997,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 136.478.796,00 kn, što je za 31.521.354,00 kn ili 30,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	56.506.814,00	89.767.769,00	158,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	6.081.957,00	5.132.584,00	84,4
3.	Prihodi od imovine	5.302.193,00	4.806.393,00	90,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	35.792.333,00	34.877.234,00	97,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	453.001,00	371.724,00	82,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	513.207,00	438.603,00	85,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	307.937,00	1.084.489,00	352,2
	Ukupno	104.957.442,00	136.478.796,00	130,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 89.767.769,00 kn ili 65,8 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 34.877.234,00 kn ili 25,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 11.833.793,00 kn ili 8,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda u odnosu na stanje iskazano u prethodnoj godini, odnosi se na povećanje prihoda od poreza za 33.260.955,00 kn ili 58,9 % (zbog više ostvarenih prihoda od poreza na dohodak radi izmjene propisa koji uređuju financiranje lokalne samouprave) i prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 776.552,00 kn ili 252,2 % (zbog više ostvarenih prihoda od prodaje zemljišta). Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda odnosi se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 949.373,00 kn ili 15,6 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišne pristojbe, spomeničke rente, vodnog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prihode od naknade za promjenu namjene poljoprivrednog u građevinsko zemljište, grobne naknade, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, donacije, naknade za šume, naknada s naslova osiguranja i refundacije štete i prihode od prodaje grobnica. Ostvareni su u iznosu 41.300.973,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 30,3 %. Od ukupno ostvarenih namjenskih prihoda, za propisane namjene u 2018. utrošeno je 41.074.671,00 kn. Sredstva od pomoći u iznosu 226.302,00 kn su neutrošena i nalaze se koncem 2018. na računu proračuna.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 89.767.769,00 kn. Odnose se na porez i prerez na dohodak u iznosu 77.004.137,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 11.359.030,00 kn te gradske poreze (porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na tvrtku za koji je postojala obveza plaćanja do stupanja na snagu Zakona o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16) u iznosu 1.404.602,00 kn. Prerez porezu na dohodak obračunava se u visini 12,0 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 5.132.584,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći (od Županijske uprave za ceste i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, županijskog i državnog proračuna, Europskog fonda za regionalni razvoj i od međunarodnih organizacija) u iznosu 3.190.190,00 kn i kapitalne pomoći (iz županijskog i državnog proračuna te Europskog fonda za regionalni razvoj) u iznosu 1.942.394,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su od Županijske uprave za ceste (izvanproračunski korisnik) u iznosu 2.041.834,00 kn za pripadajući dio godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji vozila te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 741.827,00 kn za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa i sufinanciranje javnih radova očuvanja i zaštite kulturne baštine i poslova zaštite okoliša grada Kaštela na temelju ugovora. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su iz županijskog proračuna za izgradnju vodoopskrbnih cjevovoda I. i II. zone vodoopskrbnog podsustava Radun-Kaštel Lukšić te projektiranje, rekonstrukciju i izgradnju vodoopskrbe na području grada Kaštela u iznosu 860.000,00 kn i od Europskog fonda za regionalni razvoj za obnovu kulturne baštine Kaštelanskog zaljeva u iznosu 643.290,00 kn.

Tijekom 2018. Grad je ostvario prihode od pomoći institucija i tijela Europske unije u iznosu 70.329,00 kn i pomoći iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije za provedbu projekta obnove kulturne baštine Kaštelanskog zaljeva u iznosu 733.290,00 kn. U skladu s Uputom Ministarstva financija za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda, primljena sredstva iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 733.290,00 kn evidentirana su kao obveze za predujmove iz sredstava Europske unije, a u trenutku nastanka rashoda (razmjerno visini stvorenih rashoda) priznati su prihodi od pomoći. Koncem 2018., Grad je za utrošena, a neuplaćena sredstva Europske unije iskazao potraživanja u iznosu 1.042.044,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 4.806.393,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 4.775.156,00 kn i financijske imovine u iznosu 31.237,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 2.156.420,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru (legalizacija) u iznosu 1.216.547,00 kn i naknada za koncesije u iznosu 1.137.066,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 34.877.234,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalne naknade u iznosu 24.832.087,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 6.344.081,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 371.724,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od grobljanskih usluga, koje obavlja vlastiti pogon u iznosu 211.446,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu 438.603,00 kn. Odnose se na prihode od kazni uslijed nepropisnog parkiranja u iznosu 220.694,00 kn i otpis zastarjelih obveza u iznosu 217.909,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.084.489,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 928.734,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 155.755,00 kn (pripadajući dio Grada 45,0 %). Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo utrošeni su za podmirenje troškova stanovanja socijalno ugroženim građanima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 117.683.731,00 kn, što je za 4.457.319,00 kn ili 3,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	18.192.717,00	20.375.055,00	112,0
2.	Materijalni rashodi	25.760.654,00	29.292.576,00	113,7
3.	Financijski rashodi	749.619,00	358.121,00	47,8
4.	Subvencije	63.108,00	603.112,00	955,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	17.548.369,00	18.140.394,00	103,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	7.677.253,00	8.206.042,00	106,9
7.	Ostali rashodi	24.603.728,00	27.767.105,00	112,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	18.292.351,00	12.794.990,00	69,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	338.613,00	146.336,00	43,2
	Ukupno	113.226.412,00	117.683.731,00	103,9
	Višak prihoda	0,00	18.795.065,00	-
	Manjak prihoda	8.268.970,00	0,00	-

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 29.292.576,00 kn ili 24,9 %, ostali rashodi u iznosu 27.767.105,00 kn ili 23,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 20.375.055,00 kn ili 17,3 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 18.140.394,00 kn ili 15,4 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.794.990,00 kn ili 10,9 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 9.313.611,00 kn ili 7,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na stanje iskazano u prethodnoj godini, odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 5.497.361,00 kn ili 30,1 % zbog manjeg ulaganja u komunalnu infrastrukturu te na povećanje rashoda za zaposlene za 2.182.338,00 kn ili 12,0 % zbog povećanih rashoda za otpremnine za odlazak u mirovinu, božićnicu, naknadu za korištenje godišnjeg odmora te rashoda za plaće novih zaposlenika koji su u 2018. zaposleni na neodređeno i određeno vrijeme.

Rashodi za zaposlene u iznosu 20.375.055,00 kn odnose se na rashode za plaće u iznosu 16.565.709,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.808.044,00 kn te druge rashode za zaposlene (otpremnine, božićnice, naknade za korištenje godišnjeg odmora, jubilarne nagrade, naknade za bolovanje i pomoći za smrtni slučaj) u iznosu 1.001.302,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 29.292.576,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 22.456.262,00 kn, materijal i energiju u iznosu 4.755.763,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava, reprezentacija, premije osiguranja, članarine, troškove sudskih postupaka i druge rashode poslovanja) u iznosu 1.210.336,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 785.318,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 84.897,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 6.672.967,00 kn, komunalne usluge u iznosu 4.190.979,00 kn, održavanje javnih površina, šumskih i poljskih putova, javne rasvjete, groblja, oborinske odvodnje u iznosu 2.480.914,00 kn, održavanje građevinskih objekata u iznosu 1.835.761,00 kn te rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.426.826,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 18.140.394,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima za financiranje rashoda poslovanja (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi) u iznosu 17.685.213,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 410.181,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 8.206.042,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenika, studenata i posebnih kategorija građana u iznosu 2.772.113,00 kn, božićnice umirovljenicima i nezaposlenima u iznosu 1.132.410,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 652.000,00 kn, sufinanciranje roditeljske naknade u iznosu 604.500,00 kn, pomoći za rođenje djeteta u iznosu 571.000,00 kn, prehranu u pučkoj kuhinji i smještaj beskućnika u iznosu 531.727,00 kn te podmirenje troškova stanovanja korisnika socijalne skrbi u iznosu 514.052,00 kn. Korisnicima su sredstva odobrena na temelju Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvenoj zaštiti i Odluke o socijalnoj skrbi, kojom su propisani korisnici te uvjeti i kriteriji za ostvarivanja prava iz socijalne skrbi.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 27.767.105,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 20.769.627,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 5.571.894,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 1.373.209,00 kn te naknade štete fizičkim osobama u iznosu 52.375,00 kn. Tekuće donacije u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na donacije ustanovama predškolskog odgoja (privatni i vjerski dječji vrtići) u iznosu 7.089.984,00 kn, zajednici športskih udruga u iznosu 5.648.170,00 kn, vatrogasnoj zajednici, dobrovoljnim vatrogasnim društvima i gorskoj službi spašavanja u iznosu 2.609.514,00 kn, udrugama za promicanje kulture u iznosu 1.200.300,00 kn, udrugama građana u iznosu 795.709,00 kn i Crvenom križu u iznosu 650.000,00 kn. Kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda i javne odvodnje u iznosu 5.441.894,00 kn i trgovačkom društvu za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u vlasništvu Grada u iznosu 130.000,00 kn za proširenje djelatnosti i nabavku automata za kontrolu i naplatu parkiranja. Kapitalne donacije odnose se na prijenose sredstava neprofitnim organizacijama za financiranje nabave nefinancijske imovine na temelju zahtjeva korisnika i zaključka gradonačelnika.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 12.794.990,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na ulaganje u projektnu dokumentaciju (najvećim dijelom za objekte komunalne infrastrukture) u iznosu 3.306.888,00 kn, nabavu zemljišta (za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta i proširenje autobusnog okretišta) u iznosu 2.804.442,00 kn te izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 2.467.898,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 146.336,00 kn, odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenog zajma iz prethodnih godina za nabavu vozila. Zajam je u cijelosti otplaćen u 2018.

Višak prihoda za 2018. iznosi 18.795.065,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.275.836,00 kn, te višak prihoda i primitaka za prijenos u iduće razdoblje iznosi 22.070.901,00 kn. Prema Odluci o raspodjeli rezultata za 2018., ostvareni višak prihoda i primitaka sastoji se od neutrošenih općih prihoda u iznosu 21.838.002,00 kn, pomoći u iznosu 226.302,00 kn i viška primitaka od financijske imovine u iznosu 6.597,00 kn. Višak prihoda i primitaka obuhvaćen je izmjenama i dopunama proračuna Grada za 2019.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 635.045.970,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	449.581.090,00	444.475.420,00	98,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	69.437.543,00	71.850.613,00	103,5
1.2.	Građevinski objekti	234.371.102,00	219.333.359,00	93,6
1.3.	Postrojenja i oprema	1.223.627,00	2.333.094,00	190,7
1.4.	Prijevozna sredstva	1.337.939,00	1.201.295,00	89,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	136.643.947,00	143.103.689,00	104,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.566.932,00	6.653.370,00	101,3
2.	Financijska imovina	172.511.097,00	190.570.550,00	110,5
2.1.	Novčana sredstva	12.620.398,00	28.640.575,00	226,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	127.244,00	487.335,00	383,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	102.104.400,00	102.104.400,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	53.406.447,00	55.553.648,00	104,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.252.608,00	3.784.592,00	89,0
	Ukupno imovina	622.092.187,00	635.045.970,00	102,1
3.	Obveze	9.704.939,00	7.120.671,00	73,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	7.436.033,00	6.687.471,00	89,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.115.973,00	426.603,00	20,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	152.933,00	6.597,00	4,3
4.	Vlastiti izvori	612.387.248,00	627.925.299,00	102,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	622.092.187,00	635.045.970,00	102,1
	Izvanbilančni zapisi	60.456.327,00	62.369.267,00	103,2

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 12.953.783,00 kn ili 2,1 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na novčana sredstva za 16.020.177,00 kn ili 126,9 %, postrojenja i opremu za 1.109.467,00 kn ili 90,7 % zbog ispravka pogrešnog evidentiranja otpisa javne rasvjete u prethodnim godinama te zemljište za 2.413.070,00 kn ili 3,5 % najvećim dijelom zbog kupnje zemljišta za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta i proširenje autobusnog okretišta. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na obveze za 2.584.268,00 kn ili 26,6 %.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 219.333.359,00 kn. U značajnijem dijelu odnose se na ceste u iznosu 113.321.275,00 kn, zgrade (zgrada gradske uprave, škole, vrtići, kino dvorana, sportska dvorana) u iznosu 48.785.147,00 kn te spomenike u iznosu 21.022.997,00 kn.

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovina u pripremi iskazana je u iznosu 143.103.689,00 kn. Odnosi se na vrijednost ulaganja u objekte javne vodoopskrbe i odvodnje, rekonstrukciju ulica, groblja, javnu rasvjetu i javne površine u iznosu 87.991.249,00 kn, cesta u iznosu 27.697.259,00 kn, projektnu dokumentaciju i urbanističke planove u iznosu 27.330.385,00 kn te ulaganja u zgradu gradske uprave u iznosu 84.796,00 kn. Tijekom 2018. nova ulaganja iznosila su 7.707.920,00 kn, a preneseno je na račun imovine u uporabi 1.248.178,00 kn (vrijednost ulaganja u uređenje okoliša crkve Kraljice Mučenika u Radunu i sanacija dijela ulice u iznosu 1.223.427,00 kn i projektnu dokumentaciju u iznosu 24.751,00 kn).

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 59.825.575,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 55.553.648,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.784.592,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 487.335,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 52.529.202,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 33.399.385,00 kn, potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 8.473.846,00 kn i potraživanja od grobne naknade u iznosu 1.373.756,00 kn. Od ukupno dospjelih potraživanja, do travnja 2019. naplaćeno je 3.795.000,00 kn ili 7,2 %. Grad nije obavio ispravak vrijednosti potraživanja.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 7.120.671,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.687.471,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 426.603,00 kn te obveze za tečajne razlike po otplaćenom zajmu u iznosu 6.597,00 kn. Prema podacima iz Bilance, obveze u iznosu 1.132.090,00 kn su dospjele. Do travnja 2019., dospjele obveze su podmirene u iznosu 1.097.999,00 kn ili 97,0 %.

Izvanbilančni zapisi iznose 62.369.267,00 kn. Odnose se na potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu 41.918.935,00 kn (vrijednosno najznačajnije odnose se na dva spora iz prethodnih godina zbog izgubljene dobiti u iznosu 30.980.813,00 kn i naplate zatezних kamata za nepravodobno plaćanje komunalnog doprinosa u iznosu 4.506.839,00 kn), izdana jamstva i zadužnice u iznosu 15.208.294,00 kn te primljene zadužnice i bankovne garancije za uredno ispunjenje ugovora u iznosu 5.242.038,00 kn.

Javna nabava

Grad je donio plan nabave za 2018. te šest izmjena i dopuna plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama plana nabave iz prosinca 2018., planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 40.752.630,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2018., zaključeno je ukupno 12 ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 15.438.281,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosi 13.283.919,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega usluge u vrijednosti 7.055.092,00 kn, radovi u vrijednosti 3.213.625,00 kn i robe u vrijednosti 3.015.202,00 kn. Do odstupanja između vrijednosti planirane nabave i vrijednosti zaključenih ugovora došlo je najvećim dijelom jer pet planiranih postupaka javne nabave ukupne procijenjene vrijednosti 9.140.000,00 kn nisu bili provedeni (projektna dokumentacija nije bila izrađena na vrijeme ili troškovnici nisu bili u skladu s propisima).

Grad vodi registar ugovora i okvirnih sporazuma, koji sadrži podatke propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17). Registar ugovora i okvirnih sporazuma vodi se ažurno.

Plan nabave, izmjene i dopune plana nabave te registar ugovora i okvirnih sporazuma za 2018. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017. objavljen je na mrežnim stranicama Grada.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 20. veljače do 3. prosinca 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Grada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
4. Uredba o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
9. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
10. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
11. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)

12. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17)
13. Zakon o boravišnoj pristojbi, članak 3. i 20. (Narodne novine 152/08, 59/09 - ispravak, 97/13, 158/13 i 30/14)
14. Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, članak 114., 114.a i 114.b (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 100/04, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13, 152/14, 98/15, 44/17 i 90/18)
15. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
16. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
17. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
18. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
19. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17)
20. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16)
21. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
22. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
23. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
24. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
25. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
26. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
27. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17)
28. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
29. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave (lipanj 2017.)
30. Procedura obračuna i naplate potraživanja (prosinac 2016.).

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihode i imovinu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018. prihodi su planirani u iznosu 157.505.085,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 161.847.062,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.341.977,00 kn. Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2018., prihodi su ostvareni u iznosu 141.949.845,00 kn, što je za 15.555.240,00 kn ili 9,9 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 124.880.736,00 kn, što je za 36.966.326,00 kn ili 22,8 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda u iznosu 17.069.109,00 kn. Značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda odnosi se na prihode od pomoći koji su ostvareni za 9.604.990,00 kn ili 62,8 % manje od planiranih, prihode od komunalnog doprinosa i naknada koji su ostvareni za 5.063.964,00 kn ili 13,8 % manje od planiranih te prihode od imovine koji su ostvareni za 3.074.607,00 kn ili 39,0 % manje od planiranih. Značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 16.914.385,00 kn ili 54,9 % manje od planiranih te materijalnih rashoda koji su ostvareni za 10.794.023,00 kn ili 23,2 % manje od planiranih.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana je gradnja objekata u iznosu 16.800.000,00 kn, od čega se na nerazvrstane ceste odnosi 10.000.000,00 kn, javne površine 3.000.000,00 kn, groblja 2.500.000,00 kn, javnu rasvjetu 1.000.000,00 kn te građevine za gospodarenje komunalnim otpadom 300.000,00 kn. Izvori financiranja su komunalni doprinos i komunalna naknada u iznosu 13.100.000,00 kn, pomoći u iznosu 2.200.000,00 kn te drugi prihodi po posebnim propisima (vodni doprinos, uplate građana za sufinanciranje izgradnje groblja) u iznosu 1.500.000,00 kn. Prema izvješću o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, utrošeno je 8.071.407,00 kn, što je za 8.728.593,00 kn ili 52,0 % manje od plana, između ostalog, i zbog nepoduzimanja aktivnosti na realizaciji ulaganja. Gradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture financirana je komunalnim doprinosom i naknadom u iznosu 7.619.772,00 kn te pomoćima i drugim приходima u iznosu 451.635,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na plan odnose se na rashode za izgradnju komunalnih vodnih građevina, koji su ostvareni manje za 4.904.960,00 kn ili 43,0 % te za izgradnju groblja, koji su ostvareni manje za 2.209.570,00 kn ili 88,4 %.

Državni ured za reviziju predlaže pravodobno poduzimati aktivnosti za ostvarivanje planiranih ulaganja prema Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, kako bi se realizirali projekti za koja su planirana sredstva.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će pravodobno poduzimati aktivnosti za realizaciju planiranih projekata.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Grad planira i računovodstveno prati prihode te rashode i izdatke proračuna, između ostalog, prema izvorima financiranja (opći prihodi i primici, pomoći, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje i namjenski primici). Pojedine izvore financiranja čine prihodi koji imaju propisanu namjenu (prihodi od pomoći, naknada za koncesije, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišna pristojba, spomenička renta, vodni doprinos, komunalna naknada, komunalni doprinos, prihodi od naknada za promjenu namjene poljoprivrednog u građevinsko zemljište, grobna naknada, prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, donacije, naknada za šume, naknada s naslova osiguranja i refundacije štete i prihodi od prodaje grobnica), a Grad nema ustrojenu evidenciju odnosno poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška pojedinih prihoda koji imaju propisanu namjenu.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti poslovne knjige odnosno računovodstvene evidencije na način koji omogućava praćenje utroška svih prihoda koji imaju propisanu namjenu.

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 59.825.575,00 kn. Ustrojena analitička evidencija potraživanja sadrži podatke o subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, a ne sadrži podatke o rokovima dospelosti potraživanja, što je bitan element za naplatu potraživanja. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun obvezno vodi analitičko knjigovodstvo potraživanja koje sadrži podatke o rokovima dospelosti.

Državni ured za reviziju nalaže u analitičkoj evidenciji potraživanja voditi podatke o rokovima dospelosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Rashodi za izradu studije izvodljivosti za projekt dužobalne šetnice grada Kaštela u iznosu 124.250,00 kn i izradu plana gospodarenja otpadom za razdoblje 2018.-2023. u iznosu 81.250,00 kn evidentirani su u okviru računa rashoda za ostale usluge, a trebali su biti evidentirani u okviru računa rashoda za nabavu nematerijalne proizvedene imovine i pripadajućim računima nematerijalne proizvedene imovine i vlastitih izvora. Navedeni poslovni događaji koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu i strukturu pojedinih rashoda te vrijednost nefinancijske imovine.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana, kojim su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računima propisanim Računskim planom proračuna uz odgovarajuće povećanje imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je od 2017. kreirao nove izvore financiranja u skladu s odredbama članaka 18. i 19. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, te se svaki pojedini prihod/primitak i rashod/izdatak prilikom knjiženja veže uz određeni izvor financiranja, što znači da je nemoguće proknjižiti prihod/primitak ili rashod/izdatak bez povezivanja s određenim izvorom. Na taj način Grad ima uvid u ostvarenje prihoda i rashoda po izvorima i praćenje istih. U vezi vođenja podataka o rokovima dospelosti u analitičkoj evidenciji potraživanja navodi da u svim analitičkim evidencijama ima podatke o dospelosti potraživanja za svakog pojedinog partnera te se prati dospelost istih. S obzirom da analitičke evidencije potraživanja vodi u više različitih programa (program za komunalnu i vodnu naknadu te grobnu naknadu, program za javno prometne površine i komunalni doprinos, program za zakup prostora i drugo), ne može dobiti istovjetne izvještaje za sva potraživanja (primjerice negdje ne mogu dobiti izvještaj o kašnjenju plaćanja). Pravnoj osobi koja održava informatičke programe dat će nalog da programe prilagodi kako bi mogli dobiti i navedene podatke. U vezi evidentiranja rashoda navodi da će sve rashode evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima na računima propisanim Računskim planom proračuna uz odgovarajuće povećanje imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

3. Prihodi i potraživanja

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 136.478.796,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 89.767.769,00 kn ili 65,8 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 34.877.234,00 kn ili 25,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

- Spomenička renta

Prihodi od spomeničke rente ostvareni su u iznosu 3.714,00 kn. Odnose se u cijelosti na prihode od spomeničke rente koju plaćaju fizičke i pravne osobe po osnovi obavljanja djelatnosti, koje utvrđuje i naplaćuje Porezna uprava. Osim po osnovi obavljanja djelatnosti, odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, obveznici plaćanja spomeničke rente su i obveznici poreza na dohodak i poreza na dobit koji gospodarsku djelatnost obavljaju u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno-povijesne cjeline. Visinu spomeničke rente propisuje Grad odlukom.

Grad je u studenom 2011. donio Odluku o visini spomeničke rente, a u veljači 2017. Odluku o izmjeni Odluke o visini spomeničke rente kojom je utvrdio vrstu objekata, kvadraturu i visinu plaćanja spomeničke rente s primjenom od dana donošenja. Grad je utvrdio obveznike plaćanja spomeničke rente, ali nije ispostavio rješenja o utvrđivanju spomeničke rente i dostavio ih obveznicima.

Odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, propisano je da se spomenička renta plaća u godišnjem iznosu prema rješenju o utvrđivanju spomeničke rente koje donosi upravno tijelo jedinica lokalne samouprave nadležno za poslove komunalnog gospodarstva, u roku od 15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju spomeničke rente.

Državni ured za reviziju nalaže naplaćivati prihode od spomeničke rente od obveznika koji obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara i Odlukom Grada.

- Prihodi od zakupa poslovnih prostora

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 881.182,00 kn. Zakup, odnosno korištenje poslovnih prostora u 2018. uređeno je Odlukom o zakupu poslovnog prostora iz 2008., Odlukom o izmjeni odluke o zakupu poslovnog prostora iz 2010. te Odlukom o korištenju poslovnog prostora u vlasništvu Grada iz 2014. Navedenim odlukama je, između ostaloga, određeno da se poslovni prostori daju u zakup isključivo na temelju javnog natječaja te da se mogu dati na privremeno korištenje bez naknade, na temelju pisanog zahtjeva i odluke gradonačelnika, ne duže od deset godina, trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, udrugama koje djeluju na području grada, vjerskim zajednicama i osobama koje su od posebnog značaja za grad, kao i da se mogu dodijeliti političkim strankama uz naknadu. Navedeni unutarnji akti o zakupu, odnosno korištenju poslovnih prostora u dijelu koji se odnosi na način i postupke davanja poslovnih prostora na korištenje udrugama i političkim strankama, nisu u skladu s propisima. Prema evidenciji, Grad raspolaže s 47 poslovnih prostora. Tri poslovna prostora Grad koristi za svoje potrebe. Na temelju navedenih odluka, Grad je jedanaest poslovnih prostora dao u zakup na temelju provedenog postupka javnog natječaja, 30 poslovnih prostora dodijelio je na korištenje udrugama i političkoj stranci bez provedenog javnog natječaja i bez plaćanja naknade, a tri poslovna prostora političkim strankama bez provedenog javnog natječaja uz plaćanje naknade.

Odredbom članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, propisano je da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup javnim natječajem. Nadalje, odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge propisano je, između ostaloga, da se javni natječaj objavljuje za financiranje, odnosno sufinanciranje dodjele nefinancijske podrške u pravima, pokretninama i nekretninama namijenjene udrugama koje provode programe i projekte.

Također, odredbama članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je, između ostalog, da se zabranjuje financiranje političkih stranaka od strane jedinica lokalne samouprave. U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama bez plaćanja naknade, predstavlja nedopušten način financiranja političkih stranaka.

Državni ured za reviziju nalaže unutarnje akte o zakupu i korištenju poslovnih prostora uskladiti s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Nalaže se, davati u zakup poslovne prostore udrugama i političkim strankama u skladu s odredbama Zakona o udrugama, Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge i Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Potraživanja

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 59.825.575,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 52.529.202,00 kn. Grad je za naplatu potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa poduzimao mjere naplate. Tijekom 2018. pokrenuto je 687 ovršnih postupaka, a ukupan iznos potraživanja obuhvaćenih postupcima ovrhe (u 2018. i ranijim godinama) iznosi 6.781.666,00 kn.

Za naplatu potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje dječjih vrtića u iznosu 2.424.331,00 kn, grobne naknade u iznosu 1.373.756,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu 665.879,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 489.118,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 384.532,00 kn, otkupa stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 328.099,00 kn, naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje u iznosu 218.745,00 kn i najma stanova u iznosu 100.505,00 kn upućivane su opomene, ali nisu poduzimane mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je utvrdio obveznike plaćanja spomeničke rente koji obavljaju gospodarsku djelatnost u poslovnom prostoru smještenom u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno-povijesne cjeline, te će od siječnja 2020. obveznicima izdati rješenja o naplati. U vezi zakupa poslovnih prostora navodi da će unutarnje akte o zakupu i korištenju poslovnih prostora uskladiti s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, te će poslovne prostore davati udrugama i političkim strankama u skladu s propisima. U vezi naplate potraživanja navodi da će nadležni upravni odjel poduzeti radnje za prisilnu naplatu naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih objekata prema podnositeljima zahtjeva kojima je odobrena obročna otplata, a Vlastiti pogon će poduzimati sve zakonom predviđene instrumente za pravovremenu naplatu potraživanja za godišnju grobnu naknadu.*

4. Imovina

- 4.1. U poslovnim knjigama u okviru nefinancijske imovine evidentirane su komunalne vodne građevine u vrijednosti 12.161.603,00 kn (8.072.597,00 na računu imovine u uporabi i 4.089.006,00 kn na računu imovine u pripremi). Obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga u suvlasništvu Grada.

Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014., prenijeti vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade.

Do svibnja 2019., vodne građevine koje su u uporabi, Grad nije prenio javnom isporučitelju vodnih usluga. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima, koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Grada javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su poduzete aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Grada javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2015., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2015.	Ustrojiti poslovne knjige odnosno računovodstvene evidencije na način koji omogućava praćenje utroška prihoda i primitaka koji imaju propisanu namjenu.	prosinac 2016.	nije provedeno
2.		2015.	U glavnoj knjizi evidentirati potraživanja koja se vode u analitičkim evidencijama za naknadu za dodjelu grobnog mjesta na korištenje, komunalni doprinos i naknadu za korištenje javnih površina.	rujan 2016.	provedeno
3.		2015.	Uskladiti podatke s dužnicima zbog utvrđivanja stvarnog stanja potraživanja.	rujan 2016.	provedeno
4.		2015.	Obaviti cjeloviti popis imovine i obveza, te utvrditi stupanj dovršenosti imovine u pripremi zbog evidentiranja završenih investicija u okviru imovine u uporabi i obračuna propisanog ispravka vrijednosti.	prosinac 2017.	djelomično provedeno
5.		2015.	Donijeti procedure kojima se regulira postupak prijenosa imovine u uporabu.	siječanj 2017.	provedeno
6.		2015.	Sastavljati bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	veljača 2017.	provedeno
7.	Prihodi i primici	2015.	Otpisati nenaplativa potraživanja od dužnika za koje su pravomoćnim rješenjima zaključeni stečajni postupci te su brisani iz sudskog registra.	rujan 2016.	provedeno
8.		2015.	Provoditi mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade od stanovništva, grobne naknade, naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje, zakupa poslovnih prostora, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknade za korištenje javno prometnih površina, najma stanova i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.	prosinac 2016.	nije provedeno
9.		2015.	Procedurama utvrditi potpunu i jasnu organizaciju i kontrolu naplate prihoda.	prosinac 2016.	provedeno
10.		2015.	Koristiti prihode od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u cijelosti za namjene utvrđene odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	prosinac 2016.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
11.		2015.	Sredstva u visini namjenskih prihoda koja u tekućoj godini nisu utrošeni za propisane namjene planirati u sljedećim proračunskim razdobljima u cilju realizacije projekata koji se financiraju iz namjenskih prihoda.	prosinac 2016.	provedeno
12.		2015.	Prihode od koncesija i koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.	prosinac 2016.	provedeno
13.		2015.	Donijeti program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama te prihode koristiti u skladu s programom.	prosinac 2016.	provedeno
14.		2015.	Utvrđiti obveznike plaćanja spomeničke rente, koji obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline i naplaćivati prihode od spomeničke rente, kako bi ostvario prihode čija je naplata u nadležnosti Grada.	siječanj 2017.	nije provedeno
15.		2015.	Preraspodijeliti obavljanje poslova na raspoložive zaposlenike kako bi se prekovremeni sati rada sveli na najmanju moguću mjeru u okviru zakonom dopuštenog trajanja.	studenj 2016.	provedeno
16.	Rashodi i izdaci	2015.	Uz ispostavljene račune za odvjetničke usluge priložiti pregled obavljenih usluga tijekom mjeseca.	rujan 2016.	provedeno
17.		2015.	Preispitati opravdanost zaključenih ugovora o djelu s fizičkim osobama za obavljanje dijela komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i groblja za koje je nadležan vlastiti pogon.	studenj 2016.	u postupku provedbe
18.	Zaduživanje	2015.	Kod dugoročnog zaduživanja pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske.	nije navedeno	nije primjenjivo
19.		2015.	Izještavati Ministarstvo financija o zaključenju ugovora o dugoročnom zaduživanju i otplati kredita	nije navedeno	provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuke koji su djelomično provedeni, u postupku provedbe ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom koji se odnosi na obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza te utvrđivanja stupnja dovršenosti imovine u pripremi zbog evidentiranja završenih investicija u okviru imovine u uporabi i obračuna propisanog ispravka vrijednosti, obavljen je cjelovit popis imovine i obveza, ali nije utvrđen stupanj dovršenosti imovine u pripremi. Povjerenstvo za popis dugotrajne imovine nije utvrdilo odgovara li stupanj dovršenosti investicija u tijeku stvarnom stupnju dovršenosti, što je trebalo učiniti prema Uputi Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza iz prosinca 2015. Navedenom uputom utvrđeni su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa.

Uputom je, između ostalog, određeno i da se u posebne popisne liste popisuje dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drugačiji način rješavanja.

- U vezi s preporukom koja se odnosi na preispitivanje opravdanosti zaključenih ugovora o djelu s fizičkim osobama za obavljanje dijela komunalnih djelatnosti, utvrđeno je da su rashodi za ugovore o djelu za obavljanje dijela komunalnih usluga od 2012. do 2018. značajno smanjeni. Financijskom revizijom za 2012. utvrđeno je da su rashodi na temelju ugovora o djelu za obavljanje dijela komunalnih usluga (održavanje groblja, javnih površina, parkova i zelenih površina, pometanje ulica i čišćenje plaža) ostvareni u iznosu 1.254.039,00 kn, a revizijom za 2018. utvrđeno je da su rashodi za ugovore o djelu za obavljanje dijela komunalnih usluga (održavanje javnih površina) ostvareni u iznosu 238.170,00 kn.
- U vezi s nalogom koji se odnosi na pribavljanje suglasnosti Vlade Republike Hrvatske kod dugoročnog zaduživanja, Grad se nije dugoročno zaduživao.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. *Grad u očitovanju navodi da će pri obavljanju popisa imovine i obveza započeti s utvrđivanjem stupnja dovršenosti imovine u pripremi zbog evidentiranja završenih investicija u okviru imovine u upotrebi i obračuna propisanog ispravka vrijednosti. Navodi da će poduzimati potrebne radnje za smanjenje broja ugovora o djelu s fizičkim osobama za obavljanje dijela komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i groblja.*