



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SPLIT

Split, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera i izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	9
	Nalaz za 2009.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/19

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 19. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SPLITA ZA 2009.

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 Splita (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. ožujka do 19. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća područje od osam naselja s 188 694 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje 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.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela, osam službi i ured gradonačelnika. Grad ima 379 zaposlenika. Ima 16 proračunskih korisnika u kojima radi 1 223 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od siječnja do lipnja 2009. bio je gradonačelnik Ivan Kuret, te od lipnja 2009. kao i u vrijeme obavljanja revizije gradonačelnik Željko Kerum.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 1.017.424.534,00 kn, a ostvareni su u iznosu 925.163.941,00 kn, što je za 92.260.593,00 kn ili 9,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.227.197,00 kn ili 0,3%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 56.417.164,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	897.951.870,00	868.439.349,00	96,7	93,9
1.1.	Prihodi od poreza	479.845.970,00	478.841.090,00	99,8	51,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	426.445.970,00	416.057.458,00	97,6	45,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	40.040.000,00	50.789.972,00	126,9	5,5
1.1.3.	Gradski porezi	13.360.000,00	11.993.660,00	89,8	1,3
1.2.	Pomoći	30.607.000,00	27.213.054,00	88,9	2,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	22.207.000,00	21.645.427,00	97,5	2,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	8.400.000,00	5.567.627,00	66,3	0,6
1.3.	Prihodi od imovine	59.226.000,00	57.546.436,00	97,2	6,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	8.626.000,00	9.566.356,00	110,9	1,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	50.600.000,00	47.980.080,00	94,8	5,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	313.497.900,00	289.317.073,00	92,3	31,3
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	17.650.000,00	17.902.390,00	101,4	2,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	265.447.900,00	241.636.064,00	91,0	26,1
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	30.400.000,00	29.778.619,00	98,0	3,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	14.775.000,00	15.521.696,00	105,1	1,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	50.455.500,00	44.291.391,00	87,8	4,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	34.915.500,00	31.086.096,00	89,0	3,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	15.540.000,00	13.205.295,00	85,0	1,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	12.600.000,00	12.433.201,00	98,7	1,3
3.1.	Primici (povrat) glavnice danih zajmova	205.000,00	182.927,00	89,2	0,0
3.2.	Primici od oročenih novčanih sredstava	12.395.000,00	12.250.521,00	98,8	1,3
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	56.417.164,00	0,00	-	-
	Ukupno	1.017.424.534,00	925.163.941,00	90,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 416.057.458,00 kn ili 45,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Značajni su i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 241.636.064,00 kn ili 26,1% i prihodi od poreza na promet nekretnina koji su ostvareni u iznosu 50.789.972,00 kn ili 5,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 216.680.447,00 kn ili 23,4%.

Tekuće pomoći doznačene su iz državnog proračuna u iznosu 19.675.163,00 kn i Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 1.970.264,00 kn i utrošene su za predviđene namjene.

Tekuće pomoći doznačene iz državnog proračuna odnose se na subvencioniranje godišnje zakupnine športske dvorane u Lori u iznosu 16.945.282,00 kn, refundacija plaća za preuzete djelatnike 2.112.903,00 kn, sufinanciranje programa javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju 506.980,00 kn i za sufinanciranje projekta informativnog centra za mlade 110.000,00 kn, a iz županijskog proračuna za troškove ogrjeva u iznosu 1.172.300,00 kn, korištenje odlagališta otpada za susjedne gradove i općine 693.806,00 kn i za sufinanciranje nabave sadnog materijala 104.158,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su od prodaje deset zemljišta u iznosu 31.086.096,00 kn, obročne prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.815.406,00 kn (6 096 korisnika stanarskog prava), prodaje poslovnih prostora (deset poslovnih prostora) u iznosu 5.649.065,00 kn, te od prodaje 29 stanova po tržišnim cijenama na obročnu otplatu iz ranijih godina u iznosu 740.824,00 kn. Prodaja osam zemljišta obavljena je za potrebe formiranja građevinske parcele u skladu s člankom 391. stavak 3. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09) na temelju procjene ovlaštenog sudskog vještaka, dok su dvije građevinske parcele prodane na temelju raspisanih javnih natječaja.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnanja za financiranje decentraliziranih funkcija, prihode od pomoći, spomeničke rente, koncesija, stanarine i najamnine, naknade za sanaciju odlagališta otpada, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prihode od namjenskog dijela cijene vode, donacija i od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 411.716.818,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 43,6%. Navedeni prihodi utrošeni su u skladu s propisanim i ugovorenim namjenama, osim prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 29.109.186,00 kn, naknade za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 9.320.040,00 kn i od prodaje stanova s stanarskim pravom u iznosu 1.426.501,00 kn koji nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	735.095.904,00	709.873.377,00	96,6	75,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	191.869.824,00	190.685.164,00	99,4	20,2
1.2.	Materijalni rashodi	262.931.032,00	246.486.617,00	93,7	26,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.401.746,00	5.977.787,00	93,4	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	27.791.574,00	27.225.405,00	98,0	2,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	213.200.000,00	198.888.497,00	93,3	21,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	15.537.712,00	14.394.928,00	92,6	1,5
1.3.	Financijski rashodi	16.547.628,00	15.492.515,00	93,6	1,6
1.4.	Subvencije	4.960.000,00	5.052.668,00	101,9	0,5
1.5.	Pomoći	3.979.600,00	3.718.360,00	93,4	0,4
1.5.1.	Tekuće pomoći	2.209.600,00	1.948.360,00	88,2	0,2
1.5.2.	Kapitalne pomoći	1.770.000,00	1.770.000,00	100,0	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	96.358.200,00	96.076.280,00	99,7	10,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	158.449.620,00	152.361.773,00	96,2	16,2
1.7.1.	Tekuće donacije	90.017.320,00	84.728.874,00	94,1	9,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	11.786.300,00	11.459.975,00	97,2	1,2
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	3.181.000,00	3.073.182,00	96,6	0,3
1.7.4.	Kapitalne pomoći	53.307.000,00	53.099.742,00	99,6	5,7
1.7.5.	Izvanredni rashodi	158.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	263.600.130,00	215.339.980,00	81,7	22,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	70.715.200,00	50.057.320,00	70,8	5,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	141.791.157,00	118.477.828,00	83,6	12,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	51.093.773,00	46.804.832,00	91,6	5,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	18.728.500,00	19.333.685,00	103,2	2,0
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	10.790.500,00	10.789.951,00	100,0	1,2
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	7.938.000,00	8.543.734,00	107,6	0,8
	Ukupno	1.017.424.534,00	944.547.042,00	92,8	100,00
	Manjak prihoda i primitaka		19.383.101,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 1.017.424.534,00 kn, a izvršeni su u iznosu 944.547.042,00 kn, što je za 72.878.533,00 kn ili 7,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini iznosi 19.383.101,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 77.417.161,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 58.034.060,00 kn, što čini 6,3% ostvarenih prihoda u 2009.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 246.486.617,00 kn ili 26,1%, slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 215.339.980,00 kn ili 22,8%, rashodi za zaposlene u iznosu 190.685.164,00 kn ili 20,2%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 152.361.773,00 kn ili 16,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 135.955.148,00 kn i imaju udjel 14,4%.

Rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim subvencija koje su izvršene iznad plana za 92.668,00 kn ili 1,9% više.

Revizijom je obuhvaćena dokumentacija vezana za opremanje vrtića koja je dostavljena od Grada na zahtjev Državnog ureda za reviziju. U okviru rashoda za dodatna ulaganja u objekte predškolskog odgoja vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na uređenju dječjih vrtića ukupne površine 713 m² u vlasništvu Grada u iznosu 2.626.366,00 kn. Radove je donirala pravna osoba na temelju zaključenog ugovora iz kolovoza 2009. Pravna osoba je s izvoditeljem radova zaključila ugovor za izvođenja zanatsko građevinskih radova. Radovi su završeni i donirani Gradu u iznosu 2.626.366,00 kn, te su u poslovnim knjigama evidentirani u skladu s člankom 57. stavkom 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). U okviru opreme za druge namjene vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu opreme za pet vrtića u iznosu 1.907.631,00 kn. Odnose se na nabavu namještaja u iznosu 1.023.928,00 kn, opremanje i montažu kuhinja i nabavu kuhinjskog i sitnog inventara 630.814,00 kn, didaktičke opreme 197.869,00 kn te nabavu vanjske opreme za dva vrtića u iznosu 55.020,00 kn. Nabavljeni su od više dobavljača odabranih nakon provedenih odvojenih otvorenih postupka nabave i izravnim ugovaranjem u skladu sa zakonskim propisima.

Zakupnina športske dvorane, izgrađene po modelu javno privatnog partnerstva, izvršena je u iznosu 27.733.438,00 kn. Vlada Republike Hrvatske u 2007. donijela je zaključak prema kojem je Gradu dano pravo građenja na dijelu zemljišta vojarnje radi izgradnje višenamjenske dvorane za potrebe svjetskog rukometnog prvenstva. Međusobni odnosi između Vlada Republike Hrvatske i Grada utvrđeni su sporazumom o zajedničkom financiranju i zaključenom ugovoru o obvezi financiranja troškova zakupa u jednakom omjeru po 50,0%. Grad je u rujnu 2007. s tvrtkom za posebne namjene (koja se osnovana sa zadatkom realizacije športskog kompleksa) zaključio ugovor o javno privatnom partnerstvu. Ugovor je zaključen na rok od 30 godina, a istekom roka Grad i Republika Hrvatska postaju suvlasnici po 1/2 dijela gradske športske dvorane i drugih sadržaja koji će biti izgrađeni na nekretnini. Projekt izgradnje športsko poslovnog kompleksa sastoji se od športske dvorane, športsko-rekreacijskog centra s malom športskom dvoranom i fitness centrom, trgovačkog centra, poslovnog tornja s 25 katova i javne garaže s 1 500 parkirnih mjesta na 11 etaža. Športska dvorana je otvorena koncem prosinca 2008. za potrebe Svjetskog prvenstva u rukometu, dok je završetak preostalog dijela športsko poslovnog kompleksa predviđen do konca 2010. Obveze tvrtke za posebne namjene prema zaključenom ugovoru su bile financirati, projektirati, pribaviti dozvole, izgraditi, upravljati i održavati po određenim standardima 30 godina, te nakon ugovorenog razdoblja, 2037. besteretno predati športsko-poslovni kompleks u trajno vlasništvo Gradu. Obveze Grada su bile ustupiti pravo građenja na predmetnoj lokaciji, osigurati mogućnosti priključka na komunalnu infrastrukturu, te za vrijeme trajanja ugovora plaćati mjesečnu zakupninu. Mjesečna zakupnina počinje teći od mjeseca koji počinje nakon izdavanja pravomoćne dozvole, a plativa je u 348 mjesečnih rata. Uporabna dozvola pribavljena je u prosincu 2008., te je obveza ugovorene zakupnine počela od 01. siječnja 2009. U 2009. Grad je platio zakupninu u ukupnom iznosu 27.594.422,40 kn (16.945.282,00 kn doznačeno je iz državnog proračuna).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.398.458.206,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	2.888.849.994,00	4.200.210.730,00	145,4
2.	Financijska imovina	1.057.313.176,00	1.198.247.476,00	113,3
2.1.	Novčana sredstva	161.535.469,00	91.450.974,00	56,6
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	34.626.635,00	22.376.114,00	103,8
2.3.	Potraživanja	612.096.432,00	664.571.630,00	108,6
2.4.	Dani zajmovi	1.458.880,00	1.275.953,00	87,5
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	243.792.304,00	414.897.822,00	170,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	3.803.456,00	3.674.983,00	96,6
	Ukupno imovina	3.964.163.170,00	5.398.458.206,00	136,8
3.	Obveze	307.844.405,00	258.875.655,00	84,1
4.	Vlastiti izvori	3.638.318.766,00	5.139.582.551,00	141,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.946.163.171,00	5.398.458.206,00	136,8
	Izvanbilančni zapisi	85.121.080,00	60.678.141,00	71,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine (ulaganja u licence i na tuđu imovinu radi prava korištenja) u iznosu 1.259.098.188,00 kn, građevinskih objekata 1.905.593.930,00 kn, opreme 12.287.362,00 kn, prijevoznih sredstava 210.148,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razni urbanistički planovi i studije te ulaganja u računalne programe) 9.675.655,00 kn, građevinske objekte u pripremi (ceste, vodovodna i kanalizacijska mreža, uređenje rive, športske dvorane, urbanističke planove i gradnja stanova za hrvatske branitelje) 987.006.842,00 kn, postrojenja i oprema u pripremi 9.513.714,00 kn, druga nematerijalna proizvedena imovina u pripremi 5.505.336,00 kn, proizvedena kratkotrajna imovina 150.488,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti 11.155.175,00 kn, te sitni inventar 13.892,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 1.198.247.476,00 kn sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 91.450.974,00 kn, danih zajmova 1.275.953,00 kn, dionice i udjele u glavnici 414.897.822,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 405.826.564,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaja zemljišta, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, poslovnih prostora i potraživanja od prodaje stanova na tržištu) 221.969.254,00 kn, depoziti u bankama i drugim financijskim institucijama 22.376.114,00 kn, druga potraživanja 36.775.812,00 kn i rashode budućeg razdoblja 3.674.983,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 26.257.104,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 43.666.034,00 kn i primljene zajmove u iznosu 188.952.517,00 kn, od čega se na izdane municipalne obveznice odnosi 177.162.918,00 kn.

Grad nije u 2009. davao jamstva. Jamstva su izdavana u ranijim godinama trgovačkom komunalnom društvu u suvlasništvu Grada po kreditu za projekt Eko Kaštelanski zaljev u iznosu 193.542.373,00 kn i HVIDRI po kreditu za rekonstrukciju, zamjenu kotla i dijela instalacija u toplani u iznosu 1.300.000,00 kn. Početkom 2009. stanje danih jamstava iznosilo je 85.121.080,00 kn. Tijekom godine HVIDRA je isplatila 644.935,00 kn, te u cijelosti otplatila kredit čime više nema jamstva po ovom kreditu, a komunalno društvo je otplatilo 23.798.006,00 kn, te je stanje danih jamstava koncem godine iskazano u iznosu 60.678.141,00 kn. Navedena jamstva vode se izvanbilančno.

II. REVIZIJA ZA 2009.

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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa i internih akata Grada. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s pročelnicom i voditeljicom računovodstva te drugim djelatnicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, u poslovnim knjigama pojedine rashode iskazati na odgovarajućim računima, poduzimati sve raspoložive mjere naplate prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, komunalnog doprinosa i naknada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, ne isplaćivati kontinuirano naknade za prekovremeni rad, komunalnu djelatnost održavanja javnih slavina i fontana povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju zakonskih propisa, te postupke nabave roba, radova i usluga obavljati u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama rashodi su iskazani na odgovarajućim računima.
- Postupci javne nabave obavljaju se u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu s zakonskim odredbama i imenovanje osobe zaduženu za nepravilnosti i prijevare.
- Poduzimanje mjera naplata prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, komunalnog doprinosa i naknada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada.
- Kontinuirano isplaćivanje naknade za prekovremeni rad.
- Povjeravanje komunalne djelatnost održavanja javnih slavina i fontana fizičkoj ili pravnoj osobi.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i 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 je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u dijelu unutarnje revizije, a financijsko upravljanje i kontrole nisu u potpunosti uređene u skladu s propisima koji određuju ovo područje. U svibnju 2008. imenovana je voditeljica za financijsko upravljanje i kontrole. Nije imenovan financijski kontrolor, odnosno osoba zadužena za prethodne i naknadne kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, jer nije ovjeren od gradonačelnika, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola, pravodobno je dostavljano Ministarstvu financija.

Unutarnja revizija je uspostavljena na propisan način. U okviru Odjela za unutarnju reviziju ove poslove obavljaju tri revizora (voditelj jedinice za unutarnju reviziju i dva unutarnja revizora). U skladu s godišnjim planom o obavljanju revizija u 2009. sastavljeno je pet izvješća o obavljenim unutarnjim revizijama i jedna po nalogu gradonačelnika. Voditelj jedinice za unutarnju reviziju je u skladu s odredbama članka 30. Zakona o sustavu financijskih kontrola u javnom sektoru sastavio sve dokumente koji su u propisanim rokovima dostavljeni Ministarstvu financija. U 2009. do dana obavljanja revizije (svibanj 2010.) okončano je pet revizijskih izvješća, a odnose se na revidiranje naplate prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, iskazivanje u poslovnim knjigama udjela i dionica koje Grad posjeduje u pojedinim trgovačkim društvima, utvrđivanje i naplata komunalne naknade, financiranje programa i aktivnosti udruga, napravljena su pojedinačna izvješća prema područjima obavljenih revizija: socijalne skrbi i zdravstvene zaštite, rada s braniteljima, borbe protiv bolesti ovisnosti, športa, kulture, prosvjete i tehničke kulture, te prostornog planiranja i zaštite okoliša. U navedenim izvješćima dano je 38 preporuka, te je sastavljen plan provedbe preporuka. Prema evidenciji unutarnje revizije provedene su 22 preporuke, te se prati provedba preostalih preporuka.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav te imenovati financijskog kontrolora, odnosno osobe zadužene za prethodne i naknadne kontrole te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 1.017.424.534,00 kn, a ostvareni su u iznosu 925.163.941,00 kn, što je za 92.260.593,00 kn ili 9,1% manje od plana.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 24.138.917,00 kn. Postupak, uvjeti i način davanja u zakup poslovnih prostora utvrđeni su Odlukom o uvjetima i postupku javnog natječaja za davanje u zakup poslovnih prostora iz 1997. i Rješenjem o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada iz siječnja 2009. Prema evidenciji poslovnih prostora, Grad je koncem 2009. raspolagao s 958 poslovnih objekata, od kojih je 907 poslovnih prostora i 51 garažni prostor. Od ukupnog broja poslovnih objekata, 272 se ne koriste, a preostala 662 poslovna prostora i 24 garažna prostora dana su u zakup na temelju ugovora o zakupu i ugovora o privremenom korištenju. Od poslovnih objekata u zakupu, zakupnina za 189 poslovnih prostora se naplaćuje ranijim zakupcima koji obavljaju djelatnost na temelju ništavih ugovora o zakupu koji su istekli u 2008. i 2009. (141 poslovni prostor, a od toga 84 ugovora po tržišnim cijenama, a 57 ugovora po povlaštenim cijenama) i neažurirane evidencije poslovnih prostora (za 48 poslovnih prostora nisu izvršene promjene u evidenciji korisnika i korekcije kvadrata), što nije u skladu s odredbama članaka 4., 6. i 6.a Zakona o zakupu i prodaji poslovnih prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09). Isto tako, utvrđeno je da se tijekom 2009. zakupnina za 69 poslovnih prostora nije naplaćivala na temelju važećeg Rješenja o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada iz siječnja 2009., nego na temelju Rješenja iz 2003., što nije u skladu s člankom 8. Rješenja iz 2009.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 665.847.584,00 kn i čine 72,0% od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2009. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 52.292.272,00 kn ili 8,5%. Od ukupno iskazanih potraživanja, na dospjela potraživanja se odnosi 312.282.488,00 kn, a nedospjela 353.565.096,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 163.308.176,00 kn (79.480.040,00 kn se odnosi na potraživanja starija od deset godina), dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 148.974.312,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 405.826.565,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 221.969.254,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 38.051.765,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 145.484.298,00 kn (107.548.773,00 kn su nedospjela potraživanja), komunalnu naknadu u iznosu 134.638.483,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 62.607.055,00 kn, gradske poreze u iznosu 38.881.776,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 5.268.158,00 kn, stanarine i etažnu naknadu u iznosu 4.739.169,00 kn, zakup javno prometnih površina u iznosu 4.122.564,00 kn, naknadu za sanaciju komunalnog odlagališta u iznosu 4.070.991,00 kn i potraživanja od najma gradskih stanova u iznosu 2.423.185,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja za prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 187.170.548,00 kn (nedospjela potraživanja iznose 182.652.982,00 kn), prodaje zemljišta u iznosu 31.290.806,00 kn (nedospjela potraživanja iznose 24.395.298,00 kn) i poslovnih prostora u iznosu 2.499.914,00 kn (nedospjela potraživanja iznose 167.520,00 kn).

Vrijednosno najznačajnija potraživanja za druge prihode odnose se na potraživanja od pravne osobe koja je izvodila radove na gradnji stanova prema programu društveno poticane stanogradnje u iznosu 21.000.000,00 kn, za koja je sudski postupak u tijeku.

Za dospjela potraživanja od poreza na tvrtku, zakup poslovnih prostora, zakup javno prometnih površina, spomeničke rente, stanarine i etažne naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodaje zemljišta i prodaje poslovnih prostora u iznosu 41.648.716,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, pokrenute su sudske tužbe, potraživanja su prijavljivana u stečajnu masu i raskidani su ugovori (pokrenuta su 4 774 postupka, te je do konca godine po pokrenutim postupcima naplaćeno 20.329.150,00 kn). Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na potrošnju (161.568,00 kn), zakupa poslovnih prostora (8.296.644,00 kn), zakupa javno prometnih površina (333.438,00 kn), sanacije komunalnog odlagališta (4.070.991,00 kn), drugih prihoda poslovanja (2.483.024,00 kn), prodaje stanova po tržišnim cijenama (442.043,00 kn) i prodaje stanova sa stanarskim pravom (4.517.566,00 kn) u iznosu 20.305.274,00 kn, dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svije nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Grad je u prethodnim godinama davao zajmove prema programima poticanja poduzetništva. Na koncu godine stanje potraživanja za navedene programe iznosilo je 1.143.138,00 kn. Od zajmova danih poduzetnicima prema programu poticanja malog poduzetništva koji su trebali biti otplaćeni 2004., ostala su potraživanja za tri zajma u iznosu 172.908,00 kn. Banka (preko koje je proveden program) je obavijestila Grad da nije poduzimala mjere naplate, jer ih Grad nije zatražio. Prema programu poticanja poduzetništva žena i mladih, Grad je 2004. prenio poslovnoj banci 1.350.000,00 kn. Banka je dodijelila 16 kredita i obvezala se s poduzetnicima zaključiti sporazum o osiguranju potraživanja provedbom založnog prava na nekretninama i pokretninama. Tijekom 2009. pet poduzetnika je na ime glavnice otplatilo 45.621,00 kn, dok preostali poduzetnici ne podmiruje svoje obveze. Stanje potraživanja za kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih koncem 2009. iznosilo je 970.230,00 kn. Prema zaključenom ugovoru s poslovnom bankom, Grad nije zatražio od banke pokretanje mjera naplate te izvješće o poduzetim mjerama naplate putem založnog prava.

Državni ured za reviziju nalaže ažuriranje evidencije o poslovnim prostorima i zaključivanje ugovora o zakupu s korisnicima poslovnih prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnih prostora.

Nadalje, nalaže se naplatu prihoda od zakupa od poslovnih prostora obavljati prema cijenama utvrđenim Rješenjem o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti od poslovnih banaka poduzimanje raspoloživih mjera naplate za poduzetničke kredite, te dostavljanje izvješća o poduzetim mjerama naplate u skladu sa zaključenim ugovorima o povjeravanju poslova kreditiranja poduzetnika.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 1.017.424.534,00 kn, a izvršeni su u iznosu 944.547.042,00 kn, što je za 72.878.533,00 kn ili 7,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini iznosi 19.383.101,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 77.417.161,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 58.034.060,00 kn, što čini 6,3% ostvarenih prihoda u 2009.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 190.685.164,00 kn. Odnose se na rashode za plaće (redovan rad, prekovremeni rad i posebne uvjete rada) u iznosu 148.007.794,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 26.541.024,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 16.136.346,00 kn. U iskazanim rashodima sadržani su rashodi za plaće 379 zaposlenika gradske uprave u iznosu 52.344.238,00 kn i 1 223 zaposlenika kod korisnika proračuna u iznosu 138.340.926,00 kn. Tijekom 2009. plaće su obračunavane i isplaćivane prema odredbama Pravilnika o plaćama službenika i namještenika gradske uprave, nazivima radnih mjesta i koeficijentata složenosti poslova od 2. srpnja 2004., te izmjenama i dopunama Pravilnika od 1. srpnja 2005. i 30. rujna 2009. Pravilnik i izmjene i dopune Pravilnika donijelo je gradsko poglavarstvo u 2004. i 2005., te gradonačelnik u 2009., što nije u skladu s odredbama članka 35. točka 2. i članka 73. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prema kojima opći akt o plaćama zaposlenika donosi predstavničko tijelo. Plaće za prekovremeni rad isplaćene su za 8 238 prekovremena radna sata (prekovremeni rad, rad subotom, nedjeljom i noću) u ukupnom iznosu 562.670,00 kn bruto. Prekovremeni rad se isplaćuje tijekom cijele godine, a za troje djelatnika vršena je kontinuirana isplata prekovremenog rada svakog mjeseca, koji su ukupno ostvarili 2 335 prekovremenih sati rada ili prosječno 65 sati mjesečno. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 41. Zakona o radu (Narodne novine 38/95, 54/95, 65/95, 102/98, 17/01, 82/01, 114/03, 123/03, 142/03, 30/04 i 68/05-odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), prema kojima radnik na zahtjev poslodavca mora raditi duže od punoga radnog vremena (prekovremeni rad), najviše deset sati tjedno.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 124.435.481,00 kn. Ovi rashodi su izvršeni unutar rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 100.997.090,00 kn i unutar komunalnih usluga za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 23.438.391,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen u prosincu 2008., te izmjene i dopune Programa održavanja u studenome 2009. Sredstva planirana Programom održavanja su usklađena s planiranim sredstvima u proračunu.

Izvori financiranja programa održavanja komunalne infrastrukture jesu komunalna naknada u iznosu 102.252.662,00 kn i druga proračunskih sredstva u iznosu 22.237.379,00 kn. Na temelju odluke gradskog vijeća, određena je komunalna djelatnost od lokalnog značaja koja se odnosi na uređenje i održavanje javnih česmi i fontana. Rashodi za održavanje česmi i fontana su izvršeni u iznosu 187.734,00 kn. Poslove je obavljala pravna osoba izravnim ugovaranjem.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 79/09), prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora o povjeravanju poslova, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo na prijedlog poglavarstva.

Unutar rashoda za kapitalne pomoći evidentirane su pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za vodoopskrbu (vlasnički udjel Grada 56,8%) u iznosu 25.995.341,00 kn (za realizaciju projekta Eko Kaštelanski zaljev) i trgovačkom društvu za javni prijevoz u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada 65,04%) u iznosu 21.442.644,00 kn (za nabavu 37 autobusa te sustava automatske naplate i kontrole karata) na temelju ugovora zaključenih u ranijim godinama. Realizacija projekta Eko Kaštelanski zaljev je planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. u iznosu 26.200.000,00 kn. Sredstva doznačena društvu za realizaciju projekta odnose se na sredstva od namjenskog dijela cijene vode koja se naplaćuje istodobno s naplatom potroška vode u iznosu 18.836.341,00 kn i na sredstva iz proračuna Grada u iznosu 7.159.000,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda, a za potrebe provođenja projekta Eko Kaštelanski zaljev društvo je registrirano i za građenje, projektiranje i nadzor u građevinarstvu. Trgovačko društvo u cijeni usluge prikuplja iznos za financiranje realizacije projekta Eko Kaštelanski zaljev. Grad je s još šest jedinica lokalne samouprave (Solin, Kaštela, Trogir i općina Seget, Klis i Dugopolje) s trgovačkim društvom za vodoopskrbu zaključio ugovor u 2005., te dva dodatka ugovoru u 2006. i 2008. o prikupljanju, vlasništvu, tretmanu i korištenju sredstava namjenske cijene vode za realizaciju programa investiranja u komunalnu infrastrukturu. Prema odredbama ugovora, sredstva od namjenskog dijela cijene vode koriste se za realizaciju projekta Eko Kaštelanski zaljev i ustupaju se društvu za vodoopskrbu, koje je investitor i korisnik kredita. Sredstva se ustupaju kao potpora prema dobitnom principu, prema kojem se potpora unosi u prihod tijekom jednog ili više razdoblja. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Ugovorom je određeno da gradovi i općine na ime ustupljenih potpora ostvaruju udio u kapitalu vodovodnog društva proporcionalno udjelu u sveukupno uloženim sredstvima za realizaciju projekta, utvrđenih investicijskim programom i to za onaj dio sredstava kojima se povećava vrijednost ulaganja u materijalnu i nematerijalnu dugotrajnu imovinu. Također i vrijednost naknada na ime korištenja prava služnosti i privremenog zauzimanja zemljišta (zakupa) u svrhu realizacije projekta, a čiji su vlasnici gradovi i općine, priznaju se kao udjeli gradova i općina u kapitalu društva. Sredstva u iznosu 7.159.000,00 kn su prenesena na temelju sporazuma zaključenog u siječnju 2009. između trgovačkog društva te gradova i općina (potpisnice ugovora).

Sporazumom su se gradovi i općine obvezale da će radi nedostatka sredstava u 2009. za realizaciju projekta, investitoru nadoknaditi nedostajuća sredstva namjenske cijene vode za realizaciju projekta Eko Kaštelanski zaljev kao bespovratnu potporu po dobitnom principu. Realizacija projekta je u tijeku. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Također, odredbama članka 258. Zakona o vodama su utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Pripadnost vodnih naknada je propisana odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Sredstva doznačena trgovačkom društvu za javni promet se odnose na otplatu kredita za nabavu 37 autobusa i sustava automatske naplate i kontrole karata u iznosu 21.442.644,00 kn na temelju ugovora zaključenih u 2006., 2007., a za potrebe poboljšanja usluga prijevoza putnika u javnom gradskom prijevozu na području Grada. Sredstva su prenesena na temelju odluka gradskog vijeća i ugovora o financiranju i korištenju autobusa, zaključenih između Grada i javnog prijevoznika. Ugovorima je određeno da se u slučaju mogućih vlasničkih i drugih organizacijskih promjena gradskog prijevoznika autobusi smatraju isključivim vlasništvom Grada.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općeg akta o plaćama od strane predstavničkog tijela u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje, nalaže pridržavati se odredbi Zakona o radu. Nalaže se poslove uređenja i održavanja česmi i fontana ugovoriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju osim u dijelu koji se odnosi na uređenje i održavanje javnih česmi i fontana. U očitovanju Grad navodi da održavanje česmi i fontana nije utvrđena kao komunalna djelatnost, te se navedena usluga nabavlja temeljem Zakona o javnoj nabavi.*
- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iznesim u nalazu Izvješća budući da je poslove održavanje česmi i fontana u iznosu 187.734,00 kn obavljala pravna osoba izravnim ugovaranjem dakle nije proveden postupak u skladu s odredbama članka 2. točke 5. Odluke o određivanju i financiranju djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. 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:
 - Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u dijelu unutarnje revizije, a financijsko upravljanje i kontrole nisu u potpunosti uređene u skladu s propisima koji određuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - Prihodi od zakupa poslovnih objekata su ostvareni u iznosu 24.138.917,00 kn. Od ukupno 958 poslovnih objekata, 272 se ne koriste. Od poslovnih objekata u zakupu, zakupnina za 189 se naplaćuje ranijim zakupcima koji obavljaju djelatnost na temelju ugovora o zakupu koji su istekli u 2008. i 2009. i neažurirane evidencije poslovnih prostora. Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na potrošnju, zakupa poslovnih prostora, zakupa javno prometnih površina, sanacije komunalnog odlagališta, drugih prihoda poslovanja, prodaje stanova po tržišnim cijenama i prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 20.305.274,00 kn, nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Za naplatu potraživanja za kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 970.230,00 kn te poticanja malog poduzetništva u iznosu 172.908,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Plaće za prekovremeni rad su obračunavane i isplaćivane tijekom cijele godine za tri zaposlenika i povremeno za druge zaposlenika gradske. Ostvareno je ukupno 8 238 prekovremenih sati rada. Godišnje obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih fontana u vrijednosti 187.734,00 kn nije povjereno u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
4. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 188 694 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela, osam službi i ured gradonačelnika u kojima radi 379 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 925.163.941,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 944.547.042,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima u tekućoj godini iznosi 19.383.101,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 77.417.161,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 58.034.060,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 416.057.458,00 kn ili 45,0%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 241.636.064,00 kn ili 26,1% i prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 50.789.972,00 kn ili 5,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 411.716.818,00 kn.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 371.861.091,00 kn, a 39.855.727,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 312.282.488,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora i za gradske poreze koja čine 87,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 20.305.274,00 kn osim opomena, nisu poduzimane druge raspoložive mjere naplate. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Zaduživanje je obavljeno u ranijim godinama kod poslovnih banaka. Stanje primljenih zajmova na koncu godine iznosi 188.952.517,00 kn (od čega putem izdavanja obveznica 177.162.918,00 kn). U ranijim godinama dana su jamstva društvu za vodoopskrbu u većinskom vlasništvu i udruzi domovinskog rata (koja je tijekom 2009. u cijelosti isplatila kredit). Iskazano stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 60.678.141,00 kn. Pozajmljivanje je obavljeno u ranijim godinama. Stanje danih zajmova na koncu godine iznosi 1.275.953,00 kn, a deponiranih sredstava izdvojenih za izvlaštenja 22.376.114,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, osnovno školstvo, vatrogastvo, šport, kulturu, socijalnu skrb i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 246.486.617,00 kn ili 26,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 215.339.980,00 kn ili 22,8%, rashode za zaposlene u iznosu 190.685.164,00 kn ili 20,2% te druge rashode poslovanja (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći i izvanredni rashodi) u iznosu 152.361.773,00 kn ili 16,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Unutar rashoda za kapitalne pomoći evidentirane su pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za vodoopskrbu u iznosu 25.995.341,00 kn za realizaciju projekta Eko Kaštelanski zaljev i trgovačkom društvu za javni prijevoz u suvlasništvu Grada u iznosu 21.442.644,00 kn za nabavu 37 autobusa te sustava automatske naplate i kontrole karata. Grad i Vlada Republike Hrvatske sporazumom o zajedničkom financiranju i zaključenom ugovoru preuzeli su obvezu financiranja troškova zakupa u jednakom omjeru po 50,0% za športsku dvoranu izgrađenu po modelu javnog privatnog partnerstva. Mjesečna zakupnina je počela teći od 1. siječnja 2009., plativa je u 348 rata, a zakupnina za 2009. plaćena je u iznosu 27.594.422,00 kn. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u dijelu unutarnje revizije, a financijsko upravljanje i kontrole nisu u potpunosti uređene u skladu s propisima koji određuju ovo područje.