



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD TROGIR

Split, rujan 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/18

Urbroj: 613-19-10-8

Split, 10. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA TROGIRA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Trogira (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. ožujka do 10. rujna 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, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 12 995 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su ured gradonačelnika, upravni odjel za gospodarstvo, turizam i društvene djelatnosti, upravni odjel za gospodarenje prostorom i upravni odjel za financije. Grad ima 187 zaposlenika, u gradskoj upravi 78, a u vlastitom pogonu 109. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 76 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 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 18. lipnja 2009. bio je gradonačelnik Vedran Rožić, a nadalje Damir Rilje.

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 rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 95.124.629,00 kn, a ostvareni su u iznosu 55.565.643,00 kn što je za 39.558.986,00 kn ili 41,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 11.746.711,00 kn ili 17,4%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza za 18.406.638,00 kn ili 46,3%, prihodi od imovine za 12.676.059,00 kn ili 46% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 4.256.104,00 kn ili 85,4%. Stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	90.139.629,00	54.836.747,00	60,8	98,7
1.1.	Prihodi od poreza	39.750.000,00	21.343.362,00	53,7	38,4
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak	25.670.000,00	16.787.929,00	65,4	30,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	9.800.000,00	2.735.853,00	27,9	4,9
1.1.3.	Gradski porezi	4.280.000,00	1.819.580,00	42,5	3,3
1.2.	Pomoći	3.143.600,00	3.189.578,00	101,5	5,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.092.600,00	2.631.468,00	125,8	4,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.051.000,00	558.110,00	53,1	1,0
1.3.	Prihodi od imovine	27.565.000,00	14.888.941,00	54,0	26,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	100.000,00	9.803,00	9,8	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	27.465.000,00	14.879.138,00	54,2	26,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	19.068.529,00	14.981.556,00	78,6	27,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.272.029,00	337.224,00	26,5	0,6
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	13.709.400,00	11.978.942,00	87,4	21,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	4.087.100,00	2.665.390,00	65,2	4,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	612.500,00	433.310,00	70,7	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.985.000,00	728.896,00	14,6	1,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	4.850.000,00	644.020,00	13,3	1,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	135.000,00	84.876,00	62,9	0,2
	Ukupno	95.124.629,00	55.565.643,00	58,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 21.343.362,00 kn ili 38,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 14.981.556,00 kn ili 27,0% i prihodi od imovine u iznosu 14.888.941,00 kn ili 26,8%. Svi drugi prihodi iznose 4.351.784,00 kn ili 7,8%. Priraz porezu na dohodak iznosi 8,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od: pomoći, naknade od koncesija, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, donacija, prodaje stanova sa stanarskim pravom i prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 17.893.693,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 15.237.616,00 kn, a sredstva u iznosu 2.656.077,00 kn koja se odnose komunalni doprinos u iznosu 1.770.195,00 kn, sredstva za izradu studije utjecaja na okoliš 167.070,00 kn, naknade za koncesije na pomorskom dobru 386.633,00 kn, pomoći za izgradnja javne rasvjete i tematskih pješačkih staza 135.000,00 kn i sredstva za projekt zapošljavanja sezonskih radnika 99.000,00 kn utrošena su za druge rashode poslovanja.

Primici nisu planirani i nisu iskazani u poslovnim knjigama, a ostvareni su na temelju ugovora za okvirni kunski kredit po principu minusa po redovnom žiro računu u neto iznosu 2.137.192,00 kn.

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	70.769.750,00	63.880.663,00	90,3	89,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	22.590.000,00	20.014.377,00	88,6	28,1
1.2.	Materijalni rashodi	28.428.650,00	26.212.930,00	92,2	36,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	892.000,00	751.460,00	84,2	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.361.000,00	3.118.168,00	92,8	4,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	20.659.400,00	18.956.103,00	91,8	26,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.516.250,00	3.387.199,00	96,3	4,7
1.3.	Financijski rashodi	848.000,00	689.312,00	81,3	1,0
1.4.	Subvencije	1.160.100,00	1.004.006,00	86,5	1,4
1.5.	Pomoći	400.000,00	0,00	0,0	0,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	3.216.000,00	3.029.366,00	94,2	4,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	14.127.000,00	12.930.672,00	91,5	18,1
1.7.1.	Tekuće donacije	8.987.000,00	8.546.905,00	95,1	12,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	440.000,00	272.435,00	61,9	0,4
1.7.3.	Izvanredni rashodi	550.000,00	135.809,00	24,7	0,2
1.7.4.	Kapitalne pomoći	4.150.000,00	3.975.523,00	95,8	5,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.628.350,00	6.273.823,00	82,2	8,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.255.000,00	2.204.633,00	97,8	3,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.188.350,00	2.958.982,00	70,6	4,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.185.000,00	1.110.208,00	93,7	1,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.198.000,00	1.162.270,00	97,0	1,6
3.1.	Izdaci za dane zajmove	228.000,00	227.365,00	99,7	0,3
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0	0,0
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	950.000,00	914.905,00	96,3	1,3
4.	Pokriće manjka prihoda ostvarenog u prethodnim godinama	15.528.529,00	0,00	-	-
	Ukupno	95.124.629,00	71.316.756,00	74,9	100,0
	Manjak prihoda		15.751.113,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 95.124.629,00 kn, a izvršeni u iznosu 71.316.756,00 kn, što je za 23.807.873,00 kn ili 25,0% manje od plana. U planiranim rashodima i izdacima sadržana su sredstva za pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 15.528.529,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 15.751.113,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 31.279.642,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 26.212.930,00 kn ili 36,8%, zaposlene 20.014.377,00 kn ili 28,1% te za druge rashode poslovanja (tekuće i kapitalne donacije, izvanredni rashodi i kapitalne pomoći) u iznosu 12.930.672,00 kn ili 18,1%.

Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 12.158.777,00 kn i imaju udjel 17,0% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 158.287.308,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora 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	82.951.395,00	85.756.116,00	103,4
2.	Financijska imovina	72.217.798,00	72.531.192,00	100,4
2.1.	Novčana sredstva	252.231,00	1.383,00	0,5
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	15.918,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	17.995.721,00	18.488.881,00	102,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	53.953.928,00	53.973.928,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	67.000,00	-
Ukupno imovina		155.169.193,00	158.287.308,00	102,0
3.	Obveze	18.852.836,00	33.296.661,00	176,6
4.	Vlastiti izvori	136.316.357,00	124.990.647,00	91,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		155.169.193,00	158.287.308,00	102,0
Izvanbilančni zapisi		10.690.402,00	36.657.687,00	342,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 43.868.110,00 kn, postrojenja i opreme 7.500.797,00 kn, prostornih i prometnih planova, projektne i geodetske dokumentacije, studija i računalnih programa 3.162.175,00 kn, zemljišta 2.890.967,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 592.710,00 kn, umjetničkih djela 30.000,00 kn, prijevoznih sredstava 1.999,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (ceste, putovi, uređenje zgrada, vodoopskrbni sustav, kanalizacijska mreža, nogometno igralište, zemljište) 21.699.757,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u pripremi (prostorni planovi, projektna dokumentacija, studije i druga dokumentacija) 4.337.518,00 kn te postrojenja i opreme u pripremi u iznosu 1.672.083,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjeli u glavnici u iznosu 53.973.928,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 15.123.555,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.760.020,00 kn, druga potraživanja (za naknade koje se refundiraju, od trgovačkog društva, agencije i druge lokalne jedinice) 605.306,00 kn, novčana sredstva u blagajni 1.383,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 67.000,00 kn.

Stanje obveza koncem godine iznosi 33.296.662,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće je za 14.443.824,00 kn ili 76,6%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 25.216.595,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 4.360.280,00 kn i primljene zajmove u iznosu 3.719.786,00 kn.

Značajan porast obveza je većim dijelom rezultat naknadnog evidentiranja obveza iz 2008. koje nisu bile pravodobno evidentirane u poslovnim knjigama u iznosu 7.306.457,00 kn, porasta obveze prema banci za dozvoljeni minus koja koncem godine iznose 2.137.192,00 kn i obveze za doprinose iz i na plaću za razdoblje od siječnja do svibnja 2009. u iznosu 1.734.031,00 kn. Od ukupnih obveza u iznosu 33.296.662,00 kn, na kratkoročne se odnosi 32.166.238,00 kn ili 96,6%. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 27.735.311,00 kn ili 83,3% ukupnih obveza.

Do obavljanja revizije Grad nije podmirio obveze za obvezne doprinose iz i na plaće u iznosu 2.489.481,00 kn, od čega se na prosinac 2008. odnosi 755.450,00 kn i na razdoblje od siječnja do svibnja 2009. se odnosi 1.734.031,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08 i 94/09) prema kojima se doprinosi obračunavaju istodobno s obračunom plaće i dopijevaju na naplatu istodobno s isplatom plaće, a plaćaju se u korist računa državnog proračuna, odnosno u korist osobnog računa člana obveznog mirovinskog fonda.

Koncem godine obveze prema Javnoj ustanovi za upravljanje javnim resursima iznose 3.156.731,00 kn. Grad, na temelju odredaba Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (107/95, 19/96, 88/98, 150/05 i 153/09) prikuplja, u ime i za račun Javne ustanove koja upravlja vodnim resursima, naknadu za uređenje voda. Grad je u obvezi naplaćene iznose tjedno uplaćivati na račun Javne ustanove. U rujnu 2009. s Javnom ustanovom dogovorena je dinamika otplate dugovanja u iznosu 230.000,00 kn mjesečno. Grad nije podmirivao obveze dogovorenom dinamikom.

Stanje aktivnih jamstava na početku 2009. u iznosu 10.690.402,00 kn odnosi se na jamstvo dano u 1999. trgovačkom društvu za opskrbu vodom i odvodnju u suvlasništvu Grada za kredit za financiranje projekta zaštite Kaštelanskog zaljeva. Grad je u 2009. evidentirao u poslovnim knjigama jamstva dana u razdoblju od 2007. do 2009., u iznosu 35.039.469,00 kn. Tijekom 2009. istekla su jamstva u iznosu 9.072.184,00 kn koja se odnose na kredit za projekt Eko projekt - Kaštelanski zaljev u iznosu 3.707.216,00 kn i druga jamstva u iznosu 5.364.968,00 kn. Stanje aktivnih jamstava koncem godine iznosi 36.657.687,00 kn.

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 ranijeg razdoblja i iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i internih akata. Za izračun i analizu udjela i omjera primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok je dio vrijednosno manje značajnih stavki testiran metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji i programi vezani uz pojedine aktivnosti i Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenima u Gradu te su pribavljena obrazloženja 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 naložio je poduzeti aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, namjenski trošiti prihode koji po posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđenu namjenu, potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode, za zaduživanje trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Grada prethodno donijeti suglasnost u skladu sa zakonskim propisima, te o danim suglasnostima izvijestiti Ministarstvo financija u propisanim rokovima.

Državni ured za reviziju naložio je proračunska sredstva trošiti za djelatnosti koje su u samoupravnom djelokrugu rada Grada, zaključiti ugovor o uređenju kamenih trgova i pločnika sa svim propisanim elementima, donošenje odluke o izboru osobe za komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta od strane predstavničkog tijela, programom javnih potreba u športu raspodijeliti sredstva ne samo za troškove natjecanja, nego i za športske aktivnosti djece, mladeži i studenata te za športsko-rekreacijske aktivnosti građana te pri nabavi uredskog materijala postupiti u skladu s propisima o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je dao mišljenje da je Grad, prije povjeravanja komunalne djelatnosti prikupljanja i odvoza komunalnog otpada privatnom trgovačkom društvu na temelju ugovora o koncesiji, trebao izraditi studiju ekonomske opravdanosti. Predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Raskinut je ugovor s privatnim trgovačkim društvom o koncesiji za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada.
- Izrađen je prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i u dijelu preuzimanja daljnjih obveza.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.
- Trošenje prihoda koji po posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđenu namjenu.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Davanje prethodne suglasnosti od strane ovlaštenih tijela za zaduživanje trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada i ustanovama čiji je Grad osnivač, te izvješćivanje Ministarstva financija u propisanim rokovima o danim suglasnostima za zaduživanje.
- Trošenje proračunskih sredstava za djelatnosti koje su u samoupravnom djelokrugu Grada.
- Zaključivanje ugovora o uređenju kamenih trgova i pločnika.
- Donošenje odluke o izboru osobe za komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta od strane predstavničkog tijela.
- Raspodjela sredstava programom javnih potreba u športu, osim za troškove natjecanja, za športske aktivnosti djece, mladeži i studenata te za športsko-rekreacijske aktivnosti građana.
- Nabava uredskog materijala u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, zaduživanje i dana jamstva, 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, računovodstveno poslovanje, zaduživanje i dana jamstva, prihode i primitke, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola koji se sastoji od dva elementa: financijskog upravljanja i kontrola te unutarnje revizije. Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrole. Na temelju novog Statuta od 15. srpnja 2009. i Odluke o unutarnjem ustrojstvu gradske uprave od 28. rujna 2009. upravni odjel za reviziju je ukinut, a obavljanje poslova unutarnje revizije je predviđeno unutar Upravnog odjela za financije. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna kojima je propisano da se jedinica za unutarnju reviziju ustrojava kao zasebna ustrojstvena jedinica na najvišoj organizacijskoj razini, ustrojstveno i funkcionalno neovisna od drugih upravnih tijela, izravno i isključivo odgovorna čelniku korisnika proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se ustrojiti unutarnju reviziju kao zasebnu ustrojstvenu jedinicu, u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Grad u očitovanju navodi da je u skladu sa zakonskim propisima, u ožujku 2010. imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, koordinator za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Navodi da je ustrojavanje unutarnje revizije kao zasebne ustrojstvene jedinice, neovisne od drugih upravnih tijela i odgovorne isključivo gradonačelniku provedeno na temelju odluke gradskog vijeća od 9. kolovoza 2010.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama u 2009. iskazani su rashodi i obveze koji su trebali biti, a nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama u 2008. u iznosu 7.306.457,00 kn.

Odnose se na rashode za naknade članovima poglavarstva, vijeća, upravnih vijeća, ulaganja u tuđu imovinu za izgradnju nogometnog igrališta, nabavu zemljišta, održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, javne rasvjete, groblja, odlagališta otpada, proširenje vodoopskrbne mreže, električnu energiju, potrošnju vode, ugovore o djelu i zakup poslovnog prostora.

Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da se rashodi iskazuju primjenom modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Primici od kredita po principu minusa na žiro računu koji koncem 2009. iznose 2.137.192,00 nisu planirani proračunom i nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Primici su evidentirani putem obveza za zajmove, a povrati sredstava umanjnjem obveza. Primljeni kredit trebalo je evidentirati i na računu primitaka od zaduživanja, otplate tijekom godine umanjnjem navedenih primitaka, a otplate u idućoj godini potrebno je evidentirati na odgovarajućem računu izdataka za otplatu glavnice primljenih zajmova, što je propisano odredbama članka 64. i 79. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Odredbama članka 7. Zakona o proračunu propisano je da ako se tijekom proračunske godine, zbog nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i obveze iskazivati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, a zaduživanje, ostvareno po principu minusa na žiro računu, planirati proračunom i evidentirati na odgovarajućim računima primitaka i izdataka, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad u očitovanju navodi da je primljeni kredit po principu minusa na žiro računu bio evidentiran u skladu s mišljenjem vanjskog suradnika, te da će, pri izradi sljedećeg rebalansa proračuna primljeni kredit evidentirati na računu primitaka od zaduživanja.*

3. Zaduživanje

3.1. Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 2.497.499,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 914.905,00 kn, te stanje zaduženja koncem godine iznosi 1.582.594,00 kn. Stanje primljenih zajmova odnosi se na kredit iz 2005. kojim se Grad zadužio kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za izgradnju komunalne infrastrukture. Za navedeno zaduživanje donesene su suglasnosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Grad se u 2009. godine zadužio kod poslovne banke preko koje obavlja redovno poslovanje na način da je koristio kunski kredit po principu minusa po redovnom žiro računu u maksimalnom iznosu 3.000.000,00 kn uz rok trajanja do konca 2010. Prema obrazloženju odgovorne osobe Grad se zadužio zbog dospjelih obveza po jamstvima i situacije moguće blokade od strane poslovnih banaka.

Stanje aktivnih jamstava, početkom 2009. iznosilo je 10.690.402,00 kn. Odnosi se na jamstvo dano u 1999. trgovačkom društvu za opskrbu vodom i odvodnju u suvlasništvu Grada za kredit za financiranje projekta zaštite Kaštelanskog zaljeva. Tijekom 2009. društvo je otplatilo zajmove u iznosu 3.707.217,00 kn te stanje jamstva koncem godine iznosi 6.983.185,00 kn.

Grad je u razdoblju nakon lipnja 2009. evidentirao u poslovnim knjigama jamstva dana u razdoblju od 2007. do 2009., u iznosu 35.039.469,00 kn. Navedena jamstva nisu u prethodnom razdoblju bila iskazana u poslovnim knjigama niti je izvještavano Ministarstvo financija. Tijekom 2009. istekla su jamstva u iznosu 9.072.184,00 kn, a koja se odnose na kredit za projekt Eko projekt - Kaštelanski zaljev u iznosu 3.707.216,00 kn i ostala jamstva u iznosu 5.364.968,00 kn. Stanje danih jamstava koncem godine iskazana su u iznosu 36.657.687,00 kn. Utvrđeno je da su dana jamstva više iskazana za 733.635,00 kn, te stvarno stanje danih jamstava u razdoblju od 2007. do 2009. iznosi 34.305.834,00 kn, a stanje koncem godine 35.924.052,00 kn.

Jamstva dana u razdoblju od 2007. do 2009. u iznosu 34.305.834,00 kn odnose se na: jamstva koja je Grad dao poslovnim bankama za kredite odobrene trgovačkim društvima u vlasništvu i većinskom vlasništvu Grada i svojoj ustanovi u iznosu 32.305.834,00 kn, dobavljaču tiskarskog stroja u iznosu 500.000,00 kn, te jamstva dana sportskim klubovima u iznosu 2.000.000,00 kn. Za navedena jamstva Grad je u svojstvu jamca kao osiguranje otplate kredita izdavao mjenice i zadužnice.

Od ukupno danih jamstava, za jamstva u iznosu 11.588.564,00 kn dana u 2009. (za kredite komunalnog društva u vlasništvu Grada u iznosu 10.288.564,00 kn i trgovačkog društva u vlasništvu Grada (Sportski centar) u iznosu 1.300.000,00 kn donesene su od strane ovlaštenih tijela odluke o suglasnosti za zaduživanje i odluke o davanju jamstva. Za preostala jamstva u iznosu 22.717.270,00 kn, dana po kreditima trgovačkih društava u vlasništvu Grada i ustanove kojoj je Grad osnivač, nabavu tiskarskog stroja i za zaduženja sportskih klubova nisu prethodno donesene odluke o suglasnosti za zaduživanje, odnosno odluke o davanju jamstva. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 107. i 108. Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03) koji je bio u primjeni do konca 2008. i odredbama članka 90. i 91. Zakona o proračunu (narodne novine 87/08) koji je u primjeni od 2009., prema kojima odluke o suglasnosti na zaduživanje i odluke o davanju jamstava donosi predstavničko tijelo dok se Statutom ili odlukom jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne propiše tko odlučuje o navedenoj suglasnosti i davanju jamstva. Prema odlukama o izvršavanju proračuna Grada, davanje suglasnosti za zaduživanje i davanje jamstva u 2007. bilo je u nadležnosti vijeća, u 2008. poglavarstva, a u 2009. gradonačelnika.

Tijekom 2008. Grad je dao jamstva sportskim klubovima (udrugama) u iznosu 2.000.000,00 kn i to: nogometnom klubu po kreditu za obrtna sredstva u iznosu 1.500.000,00 kn, košarkaškom, nogometnom i rukometnom klubu za obveze prema trgovačkom društvu u ugostiteljstvu za obavljene usluge u iznosu 500.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 108. Zakona o proračunu koji je bio u primjeni do konca 2008. prema kojoj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može davati jamstva pravnoj osobi u njenom većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu i ustanovi čiji je osnivač za ispunjenje obveza pravne osobe i ustanove. Na isti način je davanje jamstava uređeno odredbom članka 91. Zakona o proračunu koji je u primjeni od 2009.

Grad je u travnju 2008. dao jamstvo komunalnom društvu u svom vlasništvu po dugoročnom kreditu za kupnju poslovne zgrade u iznosu 10.924.963,00 kn. Da bi se prema odredbama ugovora kredit mogao koristiti, komunalno društvo i Grad zaključili su u travnju 2008. ugovor o zakupu navedene nekretnine po cijeni 140.000,00 kn mjesečno. Radi otplate kredita, Grad je s komunalnim društvom zaključio ugovor o cesiji kojim komunalno društvo svoja potraživanja od Grada po osnovi zakupa ustupa banci.

Grad je u travnju 2009. dao jamstvo sportskog trgovačkom društvu u vlasništvu po kratkoročnom kreditu u iznosu 1.300.000,00 kn. Grad otplaćuje kredit u mjesečnom iznosu 147.098,00 kn, na temelju ugovora o cesiji kojim je banci ustupio potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda od jednog trgovačkog društva.

Iz navedenog proizlazi da se Grad za kupnju poslovne zgrade i izgradnju nogometnog stadiona posredno zadužio putem komunalnog društva i trgovačkog društva u vlasništvu i da je povrat kredita navedenih društava ugovoren iz gradskog proračuna. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. Zakona o proračunu koji je bio u primjeni do konca 2008. i članaka 11. i 12. Zakona o proračunu koji je u primjeni od 2009. prema kojima se izrada i izvršavanje proračuna temelje na načelu zakonitosti, odnosno proračunska sredstva se moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti te transparentnosti.

Za jamstva dana u razdoblju od 2007. do 2009. Grad nije zaključivao ugovore o osiguranju potraživanja, odnosno nije ispostavio regresne zahtjeve za obveze podmirene po danim jamstvima tijekom 2009. u iznosu 1.189.719,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 69. Zakona o proračunu koji je bio u primjeni do konca 2008., odnosno članka 66. Zakona o proračunu koji je u primjeni od 2009., kojima je propisano da, ako su proračunska sredstva korištena za ispunjenje obveza iz ugovora o zajmu ili drugih obveza za koje je proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dao jamstvo, uspostavlja se potraživanje od glavnog dužnika umjesto kojega je bila plaćena obveza, te se nakon plaćanja obveza pokreće postupak za naplatu regresnog zahtjeva od glavnoga dužnika na osnovi ugovora o osiguranju potraživanja.

Grad je u Izvješćima o zaduženju, jamstvima i suglasnostima za 2008. dostavljenim Ministarstvu financija iskazao zaduženje Grada po kreditu za obnovu i razvoj komunalne infrastrukture iz 2005. i jamstvo dano komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje projekta zaštite Kaštelanskog zaljeva iz 1999. Nisu bila iskazana jamstva i suglasnosti dana u 2007. i 2008. po kreditima trgovačkih društava u vlasništvu Grada i ustanove čiji je osnivač Grad. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 108. Zakona o proračunu koji je bio u primjeni do konca 2008. prema kojoj je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna izvijestiti Ministarstvo financija o danim jamstvima u roku 30 dana od davanja jamstva i obvezno do konca tekuće godine. O jamstvima danim komunalnom društvu i trgovačkom društvu u siječnju i travnju 2009. Grad nije pravodobno izvijestio Ministarstvo financija u roku osam dana od davanja jamstva i za prvo tromjesečje 2009. što je propisano odredbama članka 91. Zakona o proračunu koji je u primjeni od 2009.

Grad je o jamstvima i suglasnostima danim u razdoblju od 2007. do 2009. izvještavao Ministarstvo financija od lipnja 2009. te je Ministarstvu financija dostavio izvješće o zaduženjima, jamstvima i suglasnostima za 2009. s ukupnim podacima.

Stopa zaduženosti Grada na dan 31. prosinca 2009. iznosi 28,9% što nije u skladu s odredbom članka 88. Zakona o proračunu prema kojoj ukupna godišnja obveza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje.

Državni ured za reviziju nalaže davati jamstva samo trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada i ustanovama čiji je Grad osnivač u skladu sa zakonskim propisima. Nalaže pri davanju jamstva zaključiti ugovore o osiguranju potraživanja kako bi se mogli ispostaviti regresni zahtjevi za povrat sredstava naplaćenih od Grada na temelju jamstva. Nalaže pri izradi i izvršavanju proračuna postupati prema načelu zakonitosti, odnosno proračunska sredstva koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti te transparentnosti. Nalaže pravodobno izvješćivati Ministarstvo financija o danim suglasnostima za zaduživanje i danim jamstvima. Nalaže poduzeti radnje za smanjenje zaduženosti kako bi se svela na propisanu razinu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad u očitovanju navodi da su ukupna jamstva bila više iskazana za 733.635,00 kn iz razloga što su pri naknadnom popisivanju svih danih jamstava u razdoblju od 2007. do 2009., osim jamstava danih trgovačkim društvima u svom vlasništvu i ustanovi kojoj je Grad osnivač, bile iskazane i bjanko zadužnice dane trgovačkom društvu i mjenica dana Županiji splitsko-dalmatinskoj kao instrumenti osiguranja plaćanja ugovorenih obveza. Grad navodi da će ubuduće, pri evidenciji danih jamstava raditi po nalogu Državne revizije.*

4. Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 95.124.629,00 kn, a ostvareni su u iznosu 55.565.643,00 kn, što je za 39.558.986,00 kn ili 41,6% manje od plana. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od: pomoći, naknade od koncesija, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, donacija, prodaje stanova sa stanarskim pravom i prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 17.893.693,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,2 %. Od toga je za propisane namjene utrošeno 15.237.616,00 kn, a sredstva u iznosu 2.656.077,00 kn koja se odnose komunalni doprinos u iznosu 1.770.195,00 kn, sredstva za izradu studije utjecaja na okoliš 167.070,00 kn, naknade za koncesije na pomorskom dobru 386.633,00 kn, pomoći za izgradnja javne rasvjete i tematskih pješačkih staza 135.000,00 kn i sredstva za projekt zapošljavanja sezonskih radnika 99.000,00 kn utrošena su za druge rashode poslovanja.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 319.686,00 kn. Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova (45%) za 2009. iznosi 143.859,00 kn. Od navedenog iznosa Gradu, na temelju sporazuma s drugim jedinicama lokalne samouprave koje su bile u sastavu Grada pripada 59%, odnosno 84.876,00 kn.

Početak godine obveze prema državnom proračunu za uplatu 55% prihoda ostvarenih prodajom stanova iznosile su 138.712,00 kn. Za 2009. obveze su iznosile 175.827,00 kn. Tijekom godine podmirene su obveze u iznosu 33.109,00 kn, te koncem godine obveze iznose 281.430,00 kn.

Potraživanja koncem godine iznose 18.488.881,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 15.728.861,00 kn, a na nedospjela 2.760.020,00 kn. U odnosu na potraživanja na koncu prethodne godine veća su za 477.242,00 kn ili 2,6%. Potraživanja u iznosu 18.488.881,00 kn odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 4.274.416,00 kn, prihode od imovine (zakup javnoprometnih površina i nekretnina, zaštićena najamnina, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, korištenje deponija, pozitivne tečajne razlike) 1.063.464,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima (komunalna naknada, komunalni doprinos, prihodi vlastitog pogona, boravišna pristojba, naknada za priključak na vodovodnu mrežu) 9.785.675,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 2.760.020,00 kn (nedospjeli obroci otplate stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) i druga potraživanja u iznosu 605.306,00 kn. Za naplatu potraživanja Grad je slao opomene i poduzimao mjere prisilne naplate (ovrha, zadužnice, sudski postupak) za: zakup poslovnih prostora, zakup javno prometnih površina), zaštićenu najamninu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključak na vodovodnu mrežu, naknadu za uređenje voda i spomeničku rentu u ukupnom iznosu 5.527.432,00 kn. Od navedenog iznosa do konca godine naplaćeno je 2.334.899,00 ili 42,2%. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže prihode koji po posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđenu namjenu utrošiti za predviđene namjene. Nalaže se poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda kako bi se mogli koristiti u godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže uplatiti u proračun pripadajući dio prihoda od prodaje stanova u skladu sa zakonskim propisima.

- 4.2. *Grad u očitovanju obrazlaže da su namjenska sredstva za zapošljavanje sezonskih djelatnika u iznosu 99.000,00 kn utrošena za predviđene namjene 15. siječnja 2010. kada su isplaćene plaće djelatnicima (u prilogu dostavljena knjigovodstvena kartica – 231111 obveze za zaposlene). Grad navodi da je poduzeo zakonske mjere za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 15.728.861,00 kn. Navodi da je Povjerenstvo za popis imovine i obveza predložilo da se zastarjela potraživanja sa stanjem 31. prosinca 2003. u iznosu 4.552.312,00 kn otpišu jer ne postoji pravna osnova za naplatu, odnosno da se primjeni apsolutni rok zastare prema Općem poreznom zakonu.*

Navodi da je Gradonačelnik u dogovoru s internim revizorom dogovorio da se za sva potraživanja poduzmu mjere prisilne naplate, te da se primjena apsolutne i subjektivne zastare rješava po prigovoru stranke. Grad navodi da će, po prijedlogu Povjerenstva za popis, otpisati potraživanja u iznosu 1.142.586,00 kn, a koja se odnose na pravne osobe i obrtnike za koje je utvrđena nemogućnost naplate zbog zatvorenog obrta, ugašenog žiro računa, brisanja subjekta iz registra računa i slično.

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 95.124.629,00 kn, a izvršeni u iznosu 71.316.756,00 kn, što je za 23.807.873,00 kn ili 25,0% manje od plana. U planiranim rashodima i izdacima sadržana su sredstva za pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 15.528.529,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 15.751.113,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 31.279.642,00 kn. Grad je izradio prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda prema kojem mjere za pokriće rashoda i uravnoteženje proračuna u cilju racionalizacije troškova obuhvaćaju: dogovor s vjerovnicima o obročnom podmirenju značajnijih dugovanja, reprogramiranje kredita trgovačkih društava u vlasništvu Grada gdje je Grad jamac, nepreuzimanje novih obveza (ugovora), podmirenje nužnih rashoda neophodnih za funkcioniranje Grada, povrat tri vozila kupljena na operativni lizing, smanjenje dozvoljene potrošnje na mobilne telefone, ukidanje subvencija trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za koja ne postoji javni interes i koja iskazuju gubitak, smanjenje prava za pojedine isplate iz proračuna koja ne ovise o visini prihoda jer isti ostvaruju prava po drugim osnovama. Za 2010. u cilju racionalizacije rashoda smanjeni su rashodi za financiranje političkih stranaka, naknada vijećnicima i članovima upravnih vijeća, utvrđen je novi popis korisnika mobilnih telefona i smanjeni su troškovi koje podmiruje Grad, reorganizacijom je smanjen broj zaposlenih, vraćeni su prihodi komunalnom društvu u većinskom vlasništvu raskidom ugovora o koncesiji za odvoz smeća te su vraćeni ostali prihodi od komunalnih poslova koje je obavljao vlastiti pogon. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 20.014.377,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 19.721.708,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknade zaposlenima u visini porezno priznatih rashoda, jubilarne nagrade, otpremnine) u iznosu 292.669,00 kn. Od toga se na zaposlenike Grada odnosi 14.813.773,00 kn i na zaposlenike u proračunskim korisnicima 5.200.604,00 kn. Planom radnih mjesta s izračunom sredstava za plaće za razdoblje od 2009. do 2011. kojeg je usvojilo Gradsko vijeće, rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 19.079.000,00 kn. Planom je utvrđen broj planiranih i popunjenih radnih mjesta prema stanju koncem 2008. kada je u Gradu bilo 155 zaposlenih, od čega u gradskoj upravi 61 i u vlastitom pogonu 94. Gradonačelnik je 30. prosinca 2008. donio Plan prijama u službu za 2009. za 33 zaposlenika koji su zaposleni u razdoblju siječanj - lipanj 2009. Plan nije bio objavljen u službenom glasilu. Sredstva za plaće novih zaposlenika nisu bila planirana proračunom za 2009., nego su osigurana izmjenama i dopunama proračuna tijekom 2009. godine u iznosu 22.590.000,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. i 11. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08) kojima je propisano da Gradonačelnik, na temelju prikupljenih prijedloga pročelnika upravnih tijela, a vodeći računa o potrebama i raspoloživim sredstvima, utvrđuje plan prijama u službu u roku 30 dana od stupanja na snagu proračuna lokalne jedinice za kalendarsku godinu na koju se plan odnosi. Plan treba biti usklađen s proračunom i objavljuje se u službenom glasilu lokalne jedinice.

U okviru rashoda za zaposlene izvršeni su rashodi za plaće 11 osoba za koje, prema navodima odgovorne osobe, postoji osnovana sumnja da su u razdoblju od 2007. do svibnja 2009. bile fiktivno zaposlene u vlastitom pogonu na poslovnima pomoćnog radnika parkista, inkasatora parkinga i priveza brodova te održavanja javne rasvjete. U svibnju 2009. na zahtjev navedenih osoba sporazumno je prekinut radni odnos s Gradom. Od 2007. do raskida radnih odnosa, rashodi za plaće navedenih osoba ukupno su iznosili 1.235.354,00 kn od čega se na 2009. odnosi 397.350,00 kn. Navedene nepravilnosti Grad je prijavio nadležnim državnim tijelima te su u tijeku istražni postupci.

Sredinom prosinca 2009. u Gradu je bilo 175 zaposlenih, od čega u gradskoj upravi 78, a u Vlastitom pogonu 97. Zaposlenicima u vlastitom pogonu radni odnos je prestao 14. prosinca 2009. kada su zasnovali radni odnos u novoosnovanom trgovačkom društvu u vlasništvu grada. Rashodi za zaposlene u iznosu 14.813.773,00 kn čine 28,9% ukupno ostvarenih prihoda poslovanja umanjениh za prihode od pomoći i donacija. Odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) je propisano da masa sredstava za plaće zaposlenih ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, prihode iz posebnih ugovora te prihode s osnova dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnavanja za financiranje decentraliziranih funkcija, te se predlaže preispitati visinu mase sredstava za plaće zaposlenika.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 12.138.595,00 kn. Odnose se na: održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 5.556.552,00 kn, javne rasvjete 2.531.115,00 kn, odlagališta otpada 1.403.910,00 kn, javnih površina 891.593,00 kn, čistoće javnih površina 720.925,00 kn, groblja 428.964,00 kn, opskrbu vodom 329.298,00 kn, održavanje čistoće u dijelu skupljanja i odvoza komunalnog otpada 22.850,00 kn i druge komunalne usluge (dezinsekcija i deratizacija, skupljanje pasa i mačaka lotalica) u iznosu 253.388,00 kn.

Komunalne djelatnosti održavanje odlagališta otpada, javne rasvjete, čistoće javnih površina i groblja, za što su rashodi izvršeni u iznosu 3.301.550,00 kn obavljalo je komunalno društvo prema godišnjem programu rada i ugovorima kojima su utvrđeni uvjeti i način obavljanja poslova. Komunalne djelatnosti održavanja javnih sanitarnih čvorova, čišćenje i pometanje javnih površina, održavanje javnih zelenih površina, nabavu sadnog materijala, organizaciju i naplatu parking prostora, obavljanje lučkih djelatnosti i održavanje tržnica na malo i ribarnice obavljao je vlastiti pogon prema pravilniku o poslovanju vlastitog pogona i planu rada. U vlastitom pogonu bilo je 97 zaposlenih.

Na temelju odluke gradskog vijeća iz rujna 2009. ukinut je vlastiti pogon, a u listopadu 2009 osnovano je trgovačko društvo za komunalne djelatnosti, parking i usluge koji je od prosinca 2009. preuzeo poslove vlastitog pogona i zaposlene. U novoosnovano trgovačko društvo su, na temelju ugovora, pripojeni komunalno društvo u vlasništvu Grada i dva trgovačka društva u vlasništvu Grada.

Navedenim ugovorom utvrđeno je da pripojena društva prenose cjelokupnu imovinu sa svim pravima i obvezama na novoosnovano trgovačko društvo, a članovi pripojenih društava stječu poslovne udjele u novom društvu ovisno o udjelima koje su imali u pripojenim društvima. U 2010. u tijeku je upis navedenih promjena u sudski registar. Od 15. prosinca 2009. novoosnovano trgovačko društvo preuzelo je zaposlenike vlastitog pogona. Do obavljanja revizije nije obavljena primopredaja gradske imovine prenesene na novoosnovano trgovačko društvo.

Komunalnu djelatnost prikupljanja i odvoza komunalnog otpada obavljalo je privatno trgovačko društvo na temelju koncesije dodijeljene za razdoblje od sredine listopada 2008. do sredine listopada 2015. U ožujku 2010. vijeće je donijelo odluku o ukidanju koncesije iz razloga što se koncesionar nije pridržavao odredaba ugovora o koncesiji. U ožujku 2010. zaključen je ugovor o raskidu ugovora o koncesiji prema kojem navedene poslove od travnja 2010. preuzima novoosnovano trgovačko društvo u vlasništvu grada.

Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 5.556.552,00 kn, javnih površina 891.593,00 kn, deratizacije i dezinfekcije 233.858,00 kn, dijelom javne rasvjete 138.388,00 kn, dijelom čistoće javnih površina u iznosu 122.244,00 kn i sakupljanje pasa i mačaka lualica u iznosu 19.530,00 kn obavljali su drugi izvođači prema zaključenim ugovorima i narudžbenicama za što su rashodi izvršeni u ukupnom iznosu 6.962.165,00 kn. Do konca 2009. Grad nije bio donio odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora te nije imao utvrđene uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, što nije bilo u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Koncem prosinca 2009. predstavničko tijelo je donijelo odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, deratizacije i dezinfekcije te održavanje javnih površina – pješačkih staza, zona i trgova unutar stare gradske jezgre na temelju pisanog ugovora kojom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a primjenjuje se od 2010.

Za komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta (ceste, autobusna ugibališta, trgovi i ulice), javnih površina u dijelu uređenja kamenih trgova i pločnika, deratizaciju i dezinfekciju za što su rashodi izvršeni u ukupnom iznosu 6.223.011,00 kn, odluke o izboru osoba kojima je povjereno održavanje donijelo je poglavarstvo. Za održavanje javnih površina u dijelu uređenja plaža, igrališta i drugih javnih površina, održavanje javne rasvjete, čišćenje javnih površina (čišćenje grafita, uređenje Grada i drugo), održavanje nerazvrstanih cesta te sakupljanje pasa i mačaka lualica za što su rashodi izvršeni u ukupnom iznosu 775.938,00 kn nisu donesene odluke o odabiru izvođača radova. Radove je obavljalo više izvođača na temelju ugovora ili narudžbenica.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj se povjeravaju komunalni poslovi na temelju pisanog ugovora, nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja prema uvjetima i mjerilima utvrđenima odlukom predstavničkog tijela.

Rashodi za ugovore o djelu u iznosu 1.459.795,00 kn odnose se na ugovore o djelu za poslove u gradskoj upravi u iznosu 761.634,00 kn i vlastitom pogonu u iznosu 698.161,00 kn. Od toga se na ugovore o djelu za poslove iz 2008. odnosi 125.520,00 kn. Tijekom 2009. za poslove u gradskoj upravi i vlastitom pogonu zaključivani su ugovori o djelu s 80 osoba.

Najvećim dijelom se radi o poslovima iz redovnog djelokruga rada, odnosno iz područja komunalnih, turističkih i društvenih djelatnosti, godišnjeg popisa imovine i obveza, u vezi s gradskom imovinom, upravljanjem javnim prostorima, praćenjem provođenja akata vijeća i poglavarstva, pomoć u izradi financijskih planova, organizacija i kontrola rada i funkcioniranje zatečenog stanja u tvrtkama u vlasništvu Grada, administrativnim i drugim poslovima koje su obavljale 73 osobe. Ugovori su zaključivani za više mjeseci u kontinuitetu. Za navedene poslove rashodi su izvršeni u iznosu 1.257.353,00 kn. Tijekom godine u gradskoj upravi i vlastitom pogonu bilo je 187 zaposlenih. Državni ured za reviziju je mišljenja da nije trebalo zaključivati ugovore o djelu za poslove iz redovnog djelokruga rada za koje su stalno zaposlene osobe.

Rashodi za subvencije trgovačkim društvima u vlasništvu Grada izdavačke djelatnosti i s područja javnih medija izvršeni su u iznosu 365.000,00 kn od čega se na trgovačko društvo izdavačke djelatnosti odnosi 340.000,00 kn, a 25.000,00 kn na trgovačko društvo s područja javnih medija. Društva su osnovana u ožujku 2007. Pored toga, dane su kapitalne pomoći za promicanje informiranja Grada trgovačkom društvu izdavačke djelatnosti u iznosu 366.500,00 kn i trgovačkom društvu s područja javnih medija u iznosu 45.000,00 kn. Ukupne subvencije i kapitalne pomoći navedenim društvima iznose 776.500,00 kn. Grad je sa navedenim društvima zaključio sporazume kojim je, pored ostalog utvrđeno da će se društva subvencionirati do konsolidiranja što će se nakon proteka 2009. regulirati novim sporazumima o subvencijama. Sredstva doznačena trgovačkom društvu izdavačke djelatnosti korištena su za plaće zaposlenih i tiskanje lista čiji prihodi od prodaje na tržištu nisu dostatni za financiranje djelatnosti društva. Pored toga, navedena društva su tijekom godine izvršila usluge za Grad u iznosu 766.064,00 kn, od čega je do konca godine plaćeno 706.670,00 kn. S obzirom da je Grad u značajnoj mjeri financirao poslovanje tih društava i da su ona poslovala s gubitkom, Državni ured za reviziju predlaže analizirati opravdanost njihovog osnivanja i daljnjeg financiranja. Financiranje izdavačke i informativne djelatnosti nije u skladu s odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi jer one nisu u djelokrugu rada jedinica lokalne samouprave.

Rashodi za tekuće donacije sportskim društvima u iznosu 4.713.131,00 kn najvećim dijelom u iznosu 4.167.631,00 kn ili 88,4% se odnose na četiri športska kluba. Donacije su dane na temelju programa rada sportskih klubova i zaključaka poglavarstva. Programom javnih potreba u športu i tehničkoj kulturi Grada predviđeno je da se sredstva pomoći športskim udrugama najvećim dijelom osiguravaju za provođenje i službeno održavanje natjecanja te da će se podržati nastupi gradskih klubova na državnim i ostalim natjecanjima kao i nastupi pojedinaca.

Grad se pri donošenju programa javnih potreba u športu i raspodjele sredstava korisnicima nije u potpunosti pridržavao odredbi članka 76. Zakona o športu iz razloga što je Programom javnih potreba veći dio sredstava predvidio za troškove natjecanja športskih klubova, a manji dio za športske aktivnosti djece, mladeži i studenata te za športsko-rekreacijske aktivnosti građana.

Odredbama navedenog zakona utvrđeno je da jedinice lokalne samouprave osiguravaju sredstva u svom proračunu za javne potrebe u športu, prema programu kojim se utvrđuju aktivnosti i poslovi značajni za jedinicu lokalne samouprave, a to su: poticanje i promicanje športa, provođenje športskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, djelovanje športskih udruga i športskih zajednica, športsko-rekreacijska aktivnost građana i druge propisane športske aktivnosti.

Preostale tekuće donacije u iznosu 545.500,00 kn odnose se na 19 drugih sportskih klubova, sportaša i udruga u sportu. U 2009. je od sportskih klubova zatražena dostava financijskih izvještaja i izvještaja o utrošenim sredstvima iz gradskog proračuna za 2008. Sportski klubovi nisu dostavili zatražene izvještaje, a Grad im je tijekom godine nastavio doznačavati sredstva putem donacija iako nije proveo kontrolu namjenskog trošenja sredstava donacija danih prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravati komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i deratizacije i dezinfekcije na temelju odluke predstavničkog tijela i prema uvjetima i mjerilima utvrđenim odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže poslove iz redovnog djelokruga rada povjeravati vlastitim zaposlenicima, a ne zaključivati ugovore o djelu. Nalaže sredstva za javne potrebe u sportu ravnomjerno rasporediti za aktivnosti i poslove značajne za jedinicu lokalne samouprave, u skladu s odredbama Zakona o sportu. Nalaže kontrolirati namjensko trošenje donacija danih sportskim klubovima te donacije isplaćivati nakon uvida u namjensko trošenje proračunskih sredstava. Nalaže uplatiti u državni proračun sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 5.2. *Grad u očitovanju navodi da je, na temelju odluke Gradonačelnika od 21. lipnja 2010. osnovano Povjerenstvo za provođenje izvanrednog popisa imovine za prijenos imovine na novoosnovano trgovačko društvo. Navodi da je obavljen popis imovine za prijenos, te da je imovina isknjižena iz imovine Grada sa danom 1. srpnja 2010. Grad navodi da je u lipnju 2009. u Gradskoj upravi bilo zaposleno 189 službenika i namještenika kroz 9 upravnih odjela, dok je planom prijama u službu za 2009. koji nije bio objavljen u službenom glasilu bilo predviđeno 220 radnih mjesta (uključujući i zaposlenike primljene na određeno vrijeme). Navodi da je, u cilju racionalizacije broja zaposlenika, odnosno rashoda za zaposlene, u rujnu 2009. donesena nova odluka o ustrojstvu gradske uprave, odluka o ukidanju vlastitog pogona, da je na osnovu sporazuma 81 zaposlenik Vlastitog pogona zasnovao radni odnos u novoosnovanom trgovačkom društvu, te da je planom prijama u službu za 2010. u gradskoj upravi predviđeno 65 radnih mjesta. Grad navodi da su spomenutim mjerama rashodi za zaposlene u zakonom propisanoj granici od 20% od prihoda poslovanja u prethodnoj godini.*

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Rashodi za javnu nabavu izvršeni su u iznosu 11.945.230,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 3.539.531,00 kn, a na materijalne rashode 8.405.699,00 kn.

Rashodi na nabavu nefinancijske imovine odnose se na ulaganja u projektnu dokumentaciju i izradu prostornih planova u iznosu 1.966.790,00 kn, rekonstrukciju i ulaganja u objekte kulturne baštine 764.345,00 kn, izgradnju komunalne infrastrukture 371.510,00 kn, računalnu opremu, uredsku i drugu opremu 413.430,00 kn i drugu imovinu u iznosu 23.456,00 kn.

Materijalni rashodi odnose se na rashode po ugovorima o djelu u iznosu 1.681.669,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 1.449.134,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode 591.359,00 kn, energiju 574.942,00 kn, usluge telefona i pošte 632.723,00 kn, materijal i usluge za tekuće i investicijsko održavanje 1.015.030,00 kn, usluge odvjetničkih ureda 268.442,00 kn, usluge održavanja softvera 292.465,00 kn, reprezentaciju 450.244,00 kn i druge rashode u iznosu 1.449.691,00 kn.

Plan nabave za 2009. nije donesen pravodobno (listopad 2009.), što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 125/08). Plan nabave nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna za 2009.

Grad je tijekom 2009., u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, proveo sedam postupaka javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori u ukupnom iznosu 1.912.805,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Grad je izravnom pogodbom, bez provedbe propisanih postupaka javne nabave, nabavio uredski materijal u vrijednosti 274.168,00 kn, sredstva za čišćenje i održavanje u vrijednosti 158.753,00 kn te usluge kontrole i revizije u vrijednosti 192.391,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 8. te 128. do 133. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave. Naručitelji su obvezni primijeniti odredbe navedenog dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge. Prilikom zaključenja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelji koriste otvoreni, ograničeni ili pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenima ovim Zakonom.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave izraditi pravodobno i uskladiti ga s proračunom te nabavu roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Grad u očitovanju obrazlaže da je, nakon primopredaje gradske vlasti (lipanj 2009.) Gradonačelnik zapisnikom od 23. prosinca 2009. utvrdio sve postupke nabave koji su provedeni tijekom 2009., a bez prethodno donesenog plana nabave. Navodi da je plan nabave za 2010. donesen pravovremeno (prosinac 2009.), te da je objavljen u službenom glasilu Grada. Grad obrazlaže da je postupak nabave usluga revizije i kontrole u iznosu 192.391,00 kn proveden izravnom pogodbom zbog žurnosti utvrđivanja stvarnog stanja poslovanja i zaduženosti Grada, nakon primopredaje vlasti u Gradskoj upravi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje: voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, a unutarnja revizija nije organizirana u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama u 2009. iskazani su rashodi i obveze koji su trebali biti, a nisu bili evidentirani prethodne godine u iznosu 7.306.457,00 kn. Primici od kredita po principu minusa na žiro računu koji koncem godine iznose 2.137.192,00 kn nisu planirani proračunom ni evidentirani u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
 - Stanje danih jamstava iznosi 35.924.052,00 kn, a za osiguranje otplate Grad je izdavao mjenice i zadužnice. Za dana jamstva u iznosu 22.717.270,00 kn (za kredite trgovačkih društava i ustanova, za obveze prema dobavljaču tiskarskog stroja i za zaduženje sportskih klubova) nisu donesene odluke nadležnih tijela. Grad je dao jamstva sportskim klubovima za podmirenje njihovih obveza po kreditu i prema jednom dobavljaču što nije u skladu sa zakonskim odredbama. Pri davanju jamstava Grad nije zaključivao ugovore o osiguranju potraživanja, odnosno nije ispostavljao regresne zahtjeve za obveze ispunjene u 2009. na temelju danih jamstava Grad nije pravodobno i potpuno izvještavao Ministarstvo financija o danim jamstvima i suglasnostima za zaduženje. Grad se posredno zadužio putem komunalnog društva u svom vlasništvu po dugoročnom kreditu za kupnju zgrade u iznosu 10.924.963,00 kn i trgovačkog društva u svom vlasništvu po kratkoročnom kreditu za izgradnju nogometnog stadiona u iznosu 1.300.000,00 kn, za koje otplate sredstva treba osigurati u proračunu. Stopa zaduženosti Grada koncem 2009. iznosi 28,9% i veća je od zakonom dopuštene. (točka 3. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 17.893.693,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 15.237.616,00 kn, a sredstva u iznosu 2.656.077,00 kn utrošena su za druge rashode poslovanja. Grad nije uplatio u državni proračun pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 281.430,00 kn.

Poduzete mjere naplate potraživanja koja koncem godine iznose 18.488.881,00 kn nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. (točka 4. Nalaza)

- Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 31.279.642,00 kn, ukupne obveze koncem godine iznose 33.296.662,00 kn, od čega dospjele iznose 27.735.311,00 kn. Grad je izradio prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 14.813.773,00 kn i čine 28,9% ukupno ostvarenih prihoda poslovanja umanjenih za prihode od pomoći i donacija te je predloženo preispitati visinu mase sredstava za plaće zaposlenih kako u narednim godinama ne bi iznosila više od 20,0% navedenih prihoda. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 12.138.595,00 kn. Odluke o izboru osoba za obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta (ceste, autobusna ugibališta, trgovi i ulice), javnih površina (uređenje kamenih trgova i pločnika) te deratizacije i dezinfekcije za što su rashodi izvršeni u iznosu 6.223.011,00 kn nije donijelo predstavničko tijelo. Za održavanje javnih površina (uređenja plaža, igrališta i drugih javnih površina), javne rasvjete, čišćenje javnih površina (čišćenje grafita, uređenje Grada i drugo), održavanje nerazvrstanih cesta te sakupljanje pasa i mačaka lutalica za što su rashodi izvršeni u iznosu 775.938,00 kn nisu donesene odluke o odabiru izvođača radova. Primopredaja gradske imovine prenesene na novoosnovano trgovačko društvo u vlasništvu - holding nije obavljena, odnosno nije obavljena imovine i nije utvrđena njezina vrijednost te se i nadalje vodi u poslovnim knjigama Grada. Grad nije donio odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, te nije imao utvrđene uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Tijekom 2009. za poslove u gradskoj upravi i vlastitom pogonu zaključivani su ugovori o djelu sa 74 osobe za poslove iz redovnog djelokruga rada za što su rashodi izvršeni u iznosu 1.284.750,00 kn. Grad je izvršio rashode za subvencije i kapitalne pomoći trgovačkim društvima u svom vlasništvu za izdavačku i informativnu djelatnost u iznosu 776.500,00 kn koje nisu u djelokrugu rada jedinica lokalne samouprave. Grad se pri donošenju i izvršavanju programa javnih potreba u športu nije u potpunosti pridržavao zakonskih odredaba jer su značajna sredstva doznačena za troškove natjecanja, a nisu ili su u manjoj mjeri predviđena za športske aktivnosti djece, mladeži i studenata te športsko-rekreativne aktivnosti građana. Grad je tijekom godine doznačavao sredstva sportskim klubovima bez prethodno dostavljenih izvještaja o utrošenim proračunskim sredstvima u prethodnoj godini. Grad nije podmirio zakonsku obvezu uplate obveznih doprinosa iz i na plaću za razdoblje od prosinca 2008. do svibnja 2009. u iznosu 2.489.481,00 kn te nije podmirio obvezu prema Javnoj ustanovi za gospodarenje vodnim resursima za naknadu za uređenje voda u iznosu 3.156.731,00 kn (točka 5. Nalaza).
- Plan nabave nije donesen pravodobno, odnosno donesen je početkom listopada 2009. te nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna. Izravnom pogodbom bez provedbe propisanih postupaka javne nabave nabavljen je uredski materijal u vrijednosti 274.168,00 kn, sredstva za čišćenje i održavanje 158.753,00 kn, usluge kontrole i revizije 192.391,00 kn (točka 6. Nalaza).

4. Grad obuhvaća osam naselja s 12 995 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su četiri upravna odjela. Grad ima 187 zaposlenih. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 55.565.643,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 71.316.756,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 15.751.113,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 15.528.529,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 31.279.642,00 kn. Dospjele obveze iznose 27.735.311,00 kn. Grad je izradio prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 21.343.362,00 kn ili 38,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 14.981.556,00 kn ili 26,9% i prihodi od imovine u iznosu 14.888.941,00 kn ili 26,8%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 17.893.693,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 15.237.616,00 kn, a za druge proračunske potrebe 2.656.077,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 15.728.861,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 7.009.007,00 kn i gradske poreze u iznosu 4.274.416,00 kn koja čine 74,0% dospjelih potraživanja. Poduzete mjere naplate potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Proračunska sredstva nisu pozajmljivana. Stanje danih jamstava iznosi 35.924.052,00 kn. Za dana jamstva u iznosu 22.717.270,00 kn nisu donesene odgovarajuće odluke, a u pojedinim slučajevima dana su jamstva mimo zakonskih odredaba. Stanje zaduženja iznosi 1.582.594,00 kn i odnosi se na zaduženje iz ranijih godina za izgradnju komunalne infrastrukture. Stopa zaduženosti Grada koncem 2009. iznosi 28,9% što je više od dozvoljenog. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za: održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, donacije, kapitalne pomoći, socijalne potrebe, predškolsko, sport, kulturu, podmirenje obveza na temelju danih jamstava, financiranje izdavačke i informativne djelatnosti koje nisu u djelokrugu rada lokalnih jedinica, isplate putem ugovora o djelu zaključenih za obavljanje poslova redovne djelatnosti, otplatu kredita i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 26.212.930,00 kn ili 36,8%, zaposlene 20.014.377,00 kn ili 28,1% te za druge rashode poslovanja (tekuće i kapitalne donacije, izvanredni rashodi i kapitalne pomoći) u iznosu 12.930.672,00 kn ili 18,1%. Povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti nije u cijelosti organizirano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pojedini postupci nabave nisu bili provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.