



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DUBROVNIK

Dubrovnik, lipanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Dubrovnik

---

KLASA: 041-01/11-02/6

URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 20. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA DUBROVNIKA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Dubrovnika (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 20. lipnja 2011.

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 120/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko - neretvanske županije. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 43 770 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 koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i 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, ustrojeni su ured gradonačelnika, služba gradskog vijeća, te devet upravnih odjela i to: za kulturu, proračun i financije, poduzetništvo i turizam, za obrazovanje, šport, socijalnu skrb i civilno društvo, promet i komunalne poslove, gospodarenje nekretninama, za izdavanje i provedbu dokumenata prostornog uređenja i gradnje, za urbanizam, prostorno planiranje i zaštitu okoliša, te za opće poslove i mjesnu samoupravu. Grad ima 187 zaposlenika. Grad ima 18 proračunskih korisnika u kojima radi 504 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su usklađeni 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 tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Andro Vlahušić.

### 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 uz financijske izvještaje.

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 278.411.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 272.014.706,00 kn, što je za 6.396.794,00 kn ili 2,3% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima je sadržan višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 68.600,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni prihodi i primici su manji za 15.286.584,00 kn ili 5,3%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	273.355.900,00	269.543.787,00	98,6	99,0
1.1.	Prihodi od poreza	141.531.000,00	141.261.628,00	99,8	51,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		116.234.389,00	-	42,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		17.412.856,00	-	6,4
1.1.3.	Gradski porezi		7.614.383,00	-	2,8
1.2.	Pomoći	25.194.700,00	22.892.031,00	90,9	8,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		18.516.267,00	-	6,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		4.375.764,00	-	1,6
1.3.	Prihodi od imovine	47.941.000,00	45.972.016,00	95,9	16,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	900.000,00	1.003.321,00	111,5	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	47.041.000,00	44.968.695,00	95,6	16,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	57.637.200,00	58.497.519,00	101,5	21,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	15.675.200,00	15.767.359,00	100,6	5,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	41.962.000,00	42.730.160,00	101,8	15,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		40.701.898,00	-	15,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.028.262,00	-	0,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.052.000,00	920.593,00	87,5	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.767.000,00	2.311.299,00	48,5	0,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	745.000,00	702.511,00	94,3	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	4.022.000,00	1.608.788,00	40,0	0,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	220.000,00	159.620,00	72,6	0,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	220.000,00	159.620,00	72,6	0,1
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	68.600,00	0,00	-	-
	Ukupno	278.411.500,00	272.014.706,00	97,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 116.234.389,00 kn ili 42,7%, prihodi od nefinancijske imovine (vrijednosno značajniji su prihodi od zakupa poslovnih prostora, ulaznica na gradske zidine, naknade za uporabu javnih površina i spomeničke rente) u iznosu 44.968.695,00 kn ili 16,5%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 40.701.898,00 kn ili 15,0%. Drugi prihodi i primici iznose 70.109.724,00 kn ili 25,8%. Uvedeni su svi gradski porezi i prirez porezu na dohodak u visini 15,0%

U okviru prihoda od poreza na dohodak su ostvarene pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 11.993.073,00 kn i dodatni udio Grada u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 6.223.311,00 kn, što ukupno iznosi 18.216.384,00 kn.

Sredstva su doznačena za financiranje rashoda poslovanja javne vatrogasne postrojbe u iznosu 9.556.016,00 kn, te za financiranje osnovnog školstva u iznosu 8.660.368,00 kn (za rashode poslovanja 6.833.969,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 1.826.399,00 kn).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, spomeničku rentu, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, komunalnu naknadu, naknadu za isporučenu vodu, komunalni doprinos, naknadu za nedostajuće parkirno mjesto, turističku karticu, boravišnu pristojbu, naknadu za sanaciju gradskog odlagališta otpada, naknadu za razvoj na isporučenu vodu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacije, te na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 83.578.930,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 30,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 77.369.303,00 kn, na žiro računu proračuna se nalazi 4.069.411,00 kn, a dio ostvarenih prihoda od koncesija i koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 2.140.216,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	247.767.000,00	241.856.313,00	97,6	88,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	81.194.400,00	80.281.939,00	98,9	29,5
1.2.	Materijalni rashodi	67.226.000,00	63.863.297,00	95,0	23,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.592.400,00	2.295.737,00	88,6	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	11.963.800,00	11.076.376,00	92,6	4,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	47.135.700,00	45.113.826,00	95,7	16,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	5.534.100,00	5.377.358,00	97,2	2,0
1.3.	Financijski rashodi	2.412.200,00	2.244.385,00	93,0	0,8
1.4.	Subvencije	20.260.000,00	20.088.158,00	99,2	7,4
1.5.	Pomoći	6.760.500,00	6.613.813,00	97,8	2,4
1.5.1.	Tekuće pomoći		3.136.184,00	-	1,1
1.5.2.	Kapitalne pomoći		3.477.629,00	-	1,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	22.580.400,00	22.699.528,00	100,5	8,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	47.333.500,00	46.065.193,00	97,3	16,9
1.7.1.	Tekuće donacije	33.890.800,00	33.213.086,00	98,0	12,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	3.189.000,00	3.188.976,00	100,0	1,2
1.7.3.	Kapitalne pomoći	7.922.700,00	7.465.396,00	94,2	2,7
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	1.196.000,00	1.100.322,00	92,0	0,4
1.7.5.	Drugi rashodi	1.135.000,00	1.097.413,00	96,7	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	22.620.400,00	22.060.314,00	97,5	8,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	5.982.000,00	5.981.566,00	100,0	2,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	11.783.000,00	11.467.160,00	97,3	4,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	4.855.400,00	4.611.588,00	95,0	1,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.024.100,00	8.038.383,00	100,2	3,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	7.742.900,00	7.782.183,00	100,5	2,9
3.2.	Izdaci za dane zajmove	261.200,00	256.200,00	98,1	0,1
3.3.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	278.411.500,00	271.955.010,00	97,7	100,0
	Višak prihoda i primitaka		59.696,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 278.411.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 271.955.010,00 kn, što je za 6.456.490,00 kn ili 2,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 59.696,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 68.574,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 128.270,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 80.281.939,00 kn ili 29,5%, materijalne rashode u iznosu 63.863.297,00 kn ili 23,5%, druge rashode poslovanja u iznosu 46.065.193,00 kn ili 16,9%, rashode za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 22.699.528,00 kn ili 8,4% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.060.314,00 kn ili 8,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 36.984.739,00 kn i imaju udjel 13,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.626.934.148,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.230.209.956,00	1.225.520.216,00	99,6
2.	Financijska imovina	378.079.633,00	401.413.932,00	106,2
2.1.	Novčana sredstva	4.774.787,00	5.711.608,00	119,6
2.2.	Potraživanja	99.630.669,00	105.711.267,00	106,1
2.3.	Dani zajmovi	6.600.201,00	6.329.884,00	95,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	265.266.156,00	281.203.083,00	106,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.807.820,00	2.458.090,00	136,00
Ukupno imovina		1.608.289.589,00	1.626.934.148,00	101,2
3.	Obveze	45.808.969,00	43.591.710,00	95,2
4.	Vlastiti izvori	1.562.480.620,00	1.583.342.438,00	101,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.608.289.589,00	1.626.934.148,00	101,2
Izvanbilančni zapisi		122.236.253,00	108.337.972,00	88,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 84.021.765,00 kn, građevinskih objekata 1.108.540.107,00 kn, opreme 5.526.172,00 kn, prijevoznih sredstava 32.504,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 259.934,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni planovi, računalni programi i druga projektna dokumentacija) 4.038.467,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 18.729.579,00 kn (ceste i ulice 5.637.870,00 kn, muzej 4.894.005,00 kn, hotel 2.543.794,00 kn, športski objekti 1.685.881,00 kn, stanogradnja 1.319.018,00 kn, prihvatilište za životinje 880.454,00 kn i drugi objekti 1.768.557,00 kn), opreme u pripremi 144.402,00 kn, projektne dokumentacija i prostornih planova u pripremi 4.127.286,00 kn, te na vrijednost plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti u iznosu 100.000,00 kn.



Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.711.608,00 kn, dane zajmove 6.329.884,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 281.203.083,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 38.434.731,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 15.784.017,00 kn, druga potraživanja 51.492.519,00 kn i rashode budućeg razdoblja 2.458.090,00 kn. Vrijednosno najznačajnija druga potraživanja se odnose na potraživanja od dva trgovačka društva za komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada za dane kapitalne pomoći u iznosu 50.920.820,00 kn, dok se ne provedu gradske odluke o povećanju udjela u temeljnom kapitalu društava i upiše u sudski registar. Vrijednosno najznačajniji rashodi budućeg razdoblja se odnose na rashode za struju, telefonske usluge i druge troškove koji dopijevaju početkom 2011. u iznosu 1.144.593,00 kn, životno osiguranje zaposlenika u iznosu 368.825,00 kn, rashode prema sudskoj nagodbi s trgovačkim društvom u iznosu 329.133,00 kn, te na rashode za kulturne ustanove u iznosu 237.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.249.250,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.363.877,00 kn i obveze za primljene zajmove 34.978.583,00 kn. Koncem godine obveze su u cijelosti nedospjele.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dana jamstva u iznosu 98.091.650,00 kn, koja su u ranijim godinama dana trgovačkim društvima i javnim ustanovama u većinskom vlasništvu Grada za nabavu nefinancijske imovine, te na dane suglasnosti za zaduživanje iz ranijih godina u iznosu 10.246.322,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2010.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocjenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također kod utvrđivanja područja rizika su korištene objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima Grada.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine, primljene predujmove iskazati na propisanim računima računskog plana, zaključene ugovore o zakupu poslovnih prostora dostaviti nadležnoj poreznoj upravi, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, rashode izvršavati do iznosa planiranih u proračunu. Nadalje je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Također je predloženo ugovorom urediti imovinsko pravne odnose i pitanje vlasništva za ulaganja u izgradnju groblja na području susjedne općine. Vezano za javnu nabavu je naloženo donijeti plan nabave za proračunsku godinu, te nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Primljeni predujmovi su iskazani na propisanim računima iz računskog plana.
- Zaključeni ugovori o zakupu poslovnih prostora su dostavljeni nadležnoj poreznoj upravi.
- Rashodi su izvršavani do iznosa planiranih u proračunu.
- Pripadnost vodnih naknada na području Grada je uređeno u skladu sa zakonskim odredbama.
- Donesen je plan nabave, a nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost cjelokupne imovine.
- Za pojedine prihode nisu poduzimane mjere za potpunu i pravodobnu naplatu (za boravišnu pristojbu i dospjele studentske kredite).
- Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama.
- Za ulaganja u izgradnju groblja na području susjedne općine nisu riješeni imovinsko pravni odnosi i pitanje vlasništva.

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

## **Nalaz za 2010.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, 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 skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Sustav unutarnjih financijskih kontrola se razvija u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Imenovani su voditelj, koordinator i radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Provedena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, utvrđeni su misija, vizija i ključni ciljevi Grada. Do ustrojavanja knjige (mape) poslovnih procesa Grad se koristi izrađenim priručnikom kvalitete Grada prema zahtjevima norme ISO 9001:2001, te opisanim poslovnim procesima koji se odnose na izradu financijskog plana, praćenje realizacije financijskog plana, upravljanje programima/projektima, nabavu i ugovaranje. Prema donesenim izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, Grad planira ustrojiti knjigu (mapu) poslovnih procesa, sastaviti strategiju upravljanja rizicima i donijeti plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola do konca 2011. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno i dostavljeno Ministarstvu financija u propisanom roku. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i dva revizora obavljaju poslove unutarnje revizije. Tijekom 2010. je obavljeno sedam revizija i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji. Godišnji plan unutarnje revizije za 2010. i godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije su sastavljeni i dostavljeni Ministarstvu financija u propisanom roku.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna vrijednost zemljišta, koje je pripalo Gradu podjelom imovine bivše općine Dubrovnik. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je zemljište, koje je pripalo Gradu podjelom imovine bivše općine Dubrovnik, uknjiženo u zemljišne knjige na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 1997. Nadalje navodi da procjena vrijednosti zemljišta nije obavljena, jer je sporan pravni status mnogobrojnih čestica zemljišta, te bi procjena vrijednosti zemljišta bila preuranjena i iziskivala bi znatna financijska sredstva, a ne bi predstavljala stvarnu vrijednost imovine Grada. Nadležni upravni odjel Grada je izradio popis nekretnina koje su u cijelosti vlasništvo Grada, kao i za one nekretnine koje su u suvlasništvu ili u postupku povrata bivšim vlasnicima.*

## 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 278.411.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 272.014.706,00 kn, što je za 6.396.794,00 kn ili 2,3% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 83.578.930,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 30,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 77.369.303,00 kn, na žiro računu proračuna se nalazi 4.069.411,00 kn, a dio ostvarenih prihoda od koncesija i koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 2.140.216,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbama članaka 11. i 12. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06 i 38/09), prihodi ostvareni od naknada za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru su sredstva koja se koriste za redovno upravljanje pomorskim dobrom o čemu vodi brigu jedinica lokalne samouprave. Redovno upravljanje pomorskim dobrom smatra se briga o zaštiti i održavanju pomorskog dobra u općoj upotrebi.

Prihodi od naknade za koncesije i koncesijska odobrenja su ostvareni u iznosu 2.527.113,00 kn. Plan upravljanja pomorskim dobrom za 2010. je donesen u ožujku 2010. U planu nisu navedene mikrolokacije za obavljanje djelatnosti na pomorskom dobru, (opisno, skica, broj katastarske čestice ili drugo), što nije u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04), kojom je propisano da godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom obvezno sadrži plan redovnog upravljanja pomorskim dobrom, sredstva za redovno upravljanje, popis djelatnosti koje se mogu obavljati na pomorskom dobru, te mikrolokacije za obavljanje planiranih djelatnosti (opisno, skica, k.č. br. i drugo).

Vijeće za dodjelu koncesijskih odobrenja nije dostavilo nadležnom tijelu u Županiji, pisano izvješće o izvršenju godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom za 2010., što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru, prema kojoj je vijeće za davanje koncesijskih odobrenja dužno jednom godišnje, a najkasnije do 15. siječnja tekuće godine nadležnom tijelu samouprave u županiji dostaviti pisano izvješće o izvršenju godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom za prethodnu godinu, s izraženim podacima o broju danih odobrenja i ostvarenim sredstvima.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora su ostvareni u iznosu 15.940.267,00 kn. Na temelju objavljenog javnog natječaja u svibnju 2010., poslovni prostor u tvrđavi koja je zaštićeno kulturno dobro, je dan u zakup za pružanje ugostiteljskih usluga na rok od pet godina. U natječaju je navedeno da će zakupnik snositi troškove ugradnje šanka i pripadajuće ugostiteljske i audio vizualne opreme maksimalno do 1.500.000,00 kn, po projektu uređenja i troškovniku kojeg će izraditi ovlaštena osoba po nalogu zakupnika, a kojeg će odobriti Grad i priznati kao ulaganje. Nakon isteka ugovora ugrađena oprema ostaje u vlasništvu Grada, što će se utvrditi posebnim ugovorom ili dodatkom ugovoru o zakupu. Povjerenstvo za otvaranje ponuda je sastavilo zapisnik, kojim je utvrđeno da su pristigle tri ponude, od kojih su dvije ponude nepotpune. Zaključkom gradonačelnika od 9. lipnja 2010., je odabran ponuditelj koji je dostavio pravodobno traženu dokumentaciju i ponudio mjesečnu zakupninu u iznosu 57.600,00 kn. Ugovor o zakupu poslovnog prostora s ponuditeljem je zaključen 4. kolovoza 2010., prema kojem se zakupnik obvezuje ugraditi šank i pripadajuću trajnu opremu po projektu uređenja i troškovniku koji će izraditi ovlaštena osoba po nalogu zakupnika, a koji će prethodno odobriti Grad. Nakon odobrenog troškovnika i projekta uređenja te u cijelosti izvedenih radova od strane stručne osobe, Grad će priznati ulaganja maksimalno do iznosa od 1.000.000,00 kn, iako je u javnom natječaju navedeno 1.500.000,00 kn. Oprema nakon isteka ugovora ostaje u vlasništvu Grada, što će se utvrditi posebnim ugovorom. Nadalje zakupnik se obvezao od svake prodane ulaznice za događanja koja on organizira, uplatiti Gradu 10,00 kn po prodanoj ulaznici za zimski period i 30,00 kn po prodanoj ulaznici u ljetnom periodu koji traje od 1. lipnja do 1. rujna. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.), Grad nije priznao zakupniku vrijednost ulaganja. Prema obrazloženju, izrada sporazuma o ulaganjima je u pripremi. Odlukom o zakupu poslovnog prostora koju je gradsko vijeće donijelo u veljači 1998. i Izmjenama i dopunama navedene odluke iz svibnja 2004., je definiran način održavanja, preuređenja i rekonstrukcije poslovnog prostora koji se daje u zakup, prema kojima zakupnik ima pravo na preuređenje i rekonstrukciju poslovnog prostora o svom trošku uz pribavljenu suglasnost Grada. Također je navedeno da ako Grad bude davao u zakup iznimno devastiran prostor, poglavarstvo može kao uvjet u natječaju odrediti priznavanje dijela ulaganja prema kriterijima koje poglavarstvo odredi na taj način da se ova odredba ima objaviti u natječaju. S obzirom da prostor tvrđave nije devastiran, odredba o priznavanju ulaganja u poslovnom prostoru navedena u javnom natječaju i u ugovoru o zakupu nije u skladu s odredbom članka 28. Odluke o zakupu poslovnog prostora. Zakupnik je dostavio Gradu obračun ulaznica za događanja u tvrđavi koja je on organizirao u razdoblju od 24. prosinca 2010. do 9. travnja 2011. Naveden je datum i broj prodanih ulaznica po svakom pojedinom događanju. Ukupni broj prodanih ulaznica je 7 224, te pripadajući prihod Grada iznosi 72.240,00 kn. Grad nema mogućnost kontrole i uvida u broj prodanih ulaznica, niti je ugovorom o zakupu poslovnog prostora takva mogućnost ugovorena.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je pri zaključivanju ugovora o zakupu poslovnog prostora trebalo ugovoriti mogućnost kontrole prodanih ulaznica od strane Grada.

Prihodi od ulaznica na gradske zidine koje doznačava udruga građana Društvo prijatelja dubrovačke starine (dalje u tekstu: Udruga) su ostvareni u iznosu 13.645.841,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju mjesečnih obračuna i godišnjeg obračuna prihoda od prodaje ulaznica na gradske zidine kojeg izrađuje Udruga. Grad nema mogućnost uvida i kontrole broja prodanih ulaznica na gradske zidine. Prihodi su ostvareni na temelju ugovora o održavanju i korištenju gradskih zidina zaključenog između Grada i Udruge u studenom 1998. i dodatka ugovoru koji je zaključen u prosincu 2009. Prema ugovoru Grad je na temelju zaključka Gradskog poglavarstva, povjerio Udruzi gospodarenje i upravljanje gradskim zidinama koje su kulturno dobro u vlasništvu Grada, a sredstva od ulaznica i zakupnina prostora u sklopu zidina su prihod Udruge. Ugovoreno je da Grad daje suglasnost na cjenik ulaznica, a zakup poslovnih prostora i površina na zidinama se daje prema Odluci o davanju u zakup poslovnih prostora i javnih površina Grada, te Udruga o odabranim zakupnicima izvještava Grad. Udruga se obvezala podnositi Gradu godišnje financijsko izvješće o prihodima i rashodima i godišnji završni račun. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Na temelju zaključka gradskog vijeća od 15. prosinca 2009., gradonačelnik je u prosincu 2009. potpisao dodatak osnovnom ugovoru, prema kojem se od 1. siječnja 2010. prihod od ulaznica na gradske zidine, dijeli na način da 50,0% ostaje Udruzi, a 50,0% se doznačava Gradu, a na temelju mjesečnog obračuna. Ugovoreno je da Udruga može Gradu isplatiti predujam planiranih prihoda od ulaznica na gradske zidine, ali ne više od 30,0% pripadajućeg planiranog prihoda. Dodatkom ugovora je potvrđeno trajanje osnovnog ugovora na neodređeno vrijeme, ali ne manje od deset godina od dana potpisa i ovjere dodatka ugovoru. U travnju 2010. zaključena su dva dodatka ugovoru, kojima je utvrđeno da Udruga može Gradu isplatiti predujam predviđenih prihoda od ulaznica u visini 100,0% pripadajućeg planiranog prihoda, a da Grad može Udruzi isplatiti predujam u visini 100,0% pripadajućih prihoda od prodaje ulaznica koji su sadržani u prodanim turističkim karticama. Dva dodatka ugovora iz travnja 2010. nisu dostavljeni Gradskom vijeću, niti je Gradsko vijeće ovlastilo gradonačelnika za zaključivanje navedenih dodataka. S obzirom da je gradsko vijeće prihvatilo tekst dodatka ugovoru zaključenog u prosincu 2009. i ovlastilo gradonačelnika da potpiše prihvaćeni tekst dodatka ugovoru, Državni ured za reviziju je mišljenja da je i dva dodatka ugovoru iz travnja 2010. bilo potrebno dostaviti gradskom vijeću na prihvaćanje te dobiti ovlaštenje za potpis navedenih dodataka ugovoru. Prema Statutu Udruge, Grad ne sudjeluje u radu tijela Udruge (Skupština, Veliko vijeće, Malo vijeće, Nadzorni odbor, Savjet), iako Udruga vrijednosno najznačajnije prihode ostvaruje od gospodarenja i upravljanja gradskim zidinama. Prema odredbama članaka 94. do 99. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 100/04, 87/09 i 88/10) za upravljanje kulturnim dobrom i provođenjem mjera zaštite i očuvanja kulturnih dobara, gradovi mogu osnivati ustanove koje obavljaju poslove u svezi sa čuvanjem, obnovom i zaštitom kulturnih dobara. Prema odredbama članaka od 43 a. do 43 i. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, utvrđeni su uvjeti i način pod kojim vlasnik kulturnog dobra može dati koncesiju za gospodarsko korištenje nepokretnog kulturnog dobra. S obzirom da način na koji je uređeno upravljanje i korištenje gradskim zidinama nije predviđen Zakonom o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, Državni ured za reviziju predlaže preispitati način na kojim se upravlja gradskim zidinama - kulturnim dobrom, te upravljanje kulturnim dobrom urediti prema odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

Koncem 2010. potraživanja iznose 105.711.267,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 40.808.053,00 kn, a nedospjela iznose 64.903.214,00 kn (potraživanja za udjele u temeljnom kapitalu, za prodaju stanova iz programa poticajne stanogradnje, za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, od susjedne općine za izgradnju groblja te za komunalni doprinos). U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 6.080.598,00 kn ili 6,1%. Vrijednosno najznačajnije povećanje potraživanja se odnosi na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 6.869.482,00 kn (spomenička renta za 4.111.699,00 kn), na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim porezima u iznosu 2.691.537,00 kn, te na potraživanjima za prodaju stambenih objekata u iznosu 5.552.416,00 kn, jer u prethodnoj godini nije bilo potraživanja za izgradnju komunalne infrastrukture za stanove iz programa poticajne stanogradnje. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 38.434.731,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 15.784.017,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 11.871,00 kn i druga potraživanja u iznosu 51.480.648,00 kn (koja su smanjena za 12.022.745,00 kn u odnosu na stanje koncem 2009. jer je tijekom 2010. dio potraživanja za kapitalne pomoći pretvoren u udjele u temeljnom kapitalu društava). Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na komunalnu naknadu 7.117.947,00 kn, spomeničku rentu 6.972.962,00 kn, zatezne kamate obračunate za nepravodobno plaćanje poslovnih prihoda 6.251.430,00 kn, gradske poreze 4.901.898,00 kn, naknadu za uređenje voda 2.911.541,00 kn, komunalni doprinos 2.533.643,00 kn, zakup poslovnog prostora 2.227.120,00 kn, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu 1.310.000,00 kn, boravišnu pristojbu 1.066.229,00 kn, kamate na dane zajmove 909.137,00 kn, najam stanova 730.206,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 651.556,00 kn, naknadu za sanaciju odlagališta otpada 260.722,00 kn, od trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 201.777,00 kn, za obračunate kamate na prodane stanove na tržištu uz obročnu otplatu 166.623,00 kn, koncesije za taksi 149.649,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 72.292,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje zemljišta 1.536.880,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 7.047.703,00 kn, od prodaje stanova na tržištu uz obročnu otplatu 422.374,00 kn, od prodaje stanova uz poticajnu stanogradnju 6.128.811,00 kn, te na potraživanja od susjedne općine za ulaganja u izgradnju zajedničkog groblja u iznosu 648.249,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, spomeničku rentu, koncesije, naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos, zakup poslovnog prostora, najam stanova, uporabu javnih površina, dužnicima su upućene opomene, te pokrenuti postupci prisilne naplate putem ovrha na financijskim sredstvima i nekretninama. Za naplatu potraživanja boravišne pristojbe u iznosu 1.066.229,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Grad nema izvješće pravne osobe, kojoj je povjerena prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, o poduzetim mjerama naplate dospjelih potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 155.131,00 kn. Za naplatu dospjelog duga po danim kreditima (trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, malim poduzetnicima i studentima) u iznosu 4.841.684,00 kn, Grad je upućivao opomene, opomene pred tužbu, dogovarao s dužnicima obročnu otplatu duga, uknjižio založno pravo na nekretnini dužnika trgovačkog društva, te provodio mjere prisilne naplate, osim za dospjela potraživanja po studentskim kreditima u iznosu 952.025,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim 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.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od koncesija i koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru, kojima je propisana namjena, koristiti za utvrđene namjene, donijeti plan upravljanja pomorskim dobrom i dostaviti izvješće o izvršenju godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom nadležnom tijelu u županiji, u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru, te poslovni prostor davati u zakup u skladu s Odlukom o zakupu poslovnog prostora. Također se nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da je unutarnja revizija Grada izradila posebne revizije vezano za prihode od naknada za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru i za poslovni odnos između Grada i udruge građana Društva prijatelja dubrovačke starine, te da su uočene nepravilnosti čije otklanjanje će u suštini otkloniti nepravilnosti koje je utvrdio Državni ured za reviziju. Vezano za zakup dijela prostora tvrđave, se navodi da do lipnja 2011. između zakupnika i Grada nije zaključen sporazum o priznavanju ulaganja u audio – vizualnu opremu i video nadzor. Nakon izrađenog troškovnika kojeg će ovjeriti Grad, može doći do zaključivanja sporazuma o izvršenim ulaganjima koje će se samo odnositi na opremu koja oplemenjuje prostor i koja bi postala sastavni dio unutarnjeg prostora tvrđave. Također se navodi da je u tijeku iznalaženje načina kontrole broja prodanih ulaznica za događanja u tvrđavi koje organizira zakupnik.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 278.411.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 271.955.010,00 kn, što je za 6.456.490,00 kn ili 2,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 59.696,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 68.574,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 128.270,00 kn.

Rashodi za zaposlene su planirani u iznosu 81.194.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 80.281.939,00 kn, što je 912.461,00 kn ili 1,1% manje od plana. Odnose se na rashode Grada u iznosu 29.159.553,00 kn i na rashode proračunskih korisnika 51.122.386,00 kn. Rashodi za zaposlene Grada se odnose na bruto plaće u iznosu 23.407.514,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.999.693,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.752.346,00 kn. U 2010. najviša prosječno isplaćena bruto plaća iznosila je 35.122,47 kn, odnosno 18.958,70 kn neto, a najniža bruto plaća 4.785,33 kn, odnosno 3.616,79 kn neto. Prema stanju koncem 2010. Grad je imao 205 zaposlenika. Tijekom godine 14 zaposlenika je raskinulo radni odnos, a zaposleno je 13 novih zaposlenika, od kojih sedam na neodređeno radno vrijeme, jedan na određeno i četiri vježbenika na određeno vrijeme od 12 mjeseci. U 2010. Grad je izradio plan prijma u službu za 2010. i objavio u Službenom glasniku, prema kojem je planirano primiti u službu deset službenika i tri namještenika na neodređeno vrijeme, te pet vježbenika na određeno vrijeme.

Plan ne sadrži potreban broj službenika i namještenika po pojedinim upravnim tijelima lokalne jedinice, niti stručnu spremu i struku koju moraju imati vježbenici, što nije u skladu s odredbom članka 9. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08), prema kojoj se planom prijma u službu utvrđuje stvarno stanje popunjenosti radnih mjesta u upravnim tijelima lokalne jedinice, potreban broj službenika i namještenika na neodređeno vrijeme za razdoblje za koje se plan donosi i planira se broj vježbenika odgovarajuće stručne spreme i struke. Prema odredbama članka 10. istog Zakona, pročelnici upravnih tijela pripremaju prijedloge plana prijma u službu kad se priprema nacrt proračuna, a gradonačelnik ovisno o raspoloživim financijskim sredstvima utvrđuje plan prijma u službu u upravnim tijelima lokalne jedinice.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće za 2010. je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Kod donošenja odgovarajućih odluka za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, usklađivanja akata kojima se regulira isplata plaća te obračuna i isplate plaća službenika i namještenika nakon roka propisanog za donošenje odluke o koeficijentima nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10).

Odluka kojom se regulira isplata plaća dužnosnika nije donesena u propisanom roku (do 11. lipnja 2010.) već u studenome 2010., a u primjeni je od prosinca 2010. Odredbom članka 19. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku tri mjeseca od stupanja na snagu ovog Zakona (stupio na snagu 11. ožujka 2010.) donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća župana, gradonačelnika i načelnika i njihovih zamjenika te odluku kojom se određuju naknade za rad zamjenika župana, gradonačelnika i načelnika kada dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Odluka o koeficijentima za izračun plaće službenika i namještenika nije donesena u propisanom roku (do 24. rujna 2010.) već u studenome 2010. Odluku je poništila Upravna inspekcija Ministarstva uprave jer nije bila usklađena sa zakonskim odredbama, te je gradsko vijeće donijelo novu odluku u siječnju 2011., koja je upućena Uredu državne uprave županije radi provedbe nadzora. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.) odluka se nije počela primjenjivati. U 2010. plaće službenika i namještenika su obračunane i isplaćene prema odluci gradskog vijeća iz prosinca 2006., kojom su utvrđeni koeficijenti složenosti radnih mjesta u rasponu od 0,75 do 3,5, dok je osnovica za obračun plaća iznosila 5.534,31 kn. Plaće službenika i namještenika isplaćene nakon propisanog roka za donošenje odluke o koeficijentima, odnosno plaće za rujna, listopada i studena 2010. nisu obračunane i isplaćene na propisani način. Odredbama članka 20. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (stupila na snagu 24. lipnja 2010.) donijeti odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama. Ukoliko predstavničko tijelo ne donese spomenutu odluku, propisano je da će se plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama obračunavati primjenom osnovice za obračun plaće državnih službenika i namještenika i koeficijentata složenosti poslova radnih mjesta s odgovarajućim nazivima u državnoj službi, a za pročelnika upravnog odjela ili službe primjenom koeficijenta složenosti poslova načelnika sektora ili službe. Pravilnik o unutarnjem redu nije donesen u propisanom roku (do 24. rujna 2009.) već u travnju 2011.

Odredbom članka 32. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da su pravilnici o unutarnjem redu usklađeni s odredbama Uredbe trebali biti doneseni u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2011.) izrada pojedinačnih rješenja o rasporedu službenika i namještenika je u tijeku.

U okviru plaća iskazani su rashodi za jednokratni dodatak na plaću za uspješnost u radu u iznosu 163.188,00 kn. Dodatak je ostvarilo 14 zaposlenika čiji je rad i učinkovitost ocijenjena ocjenom naročito uspješan, u visini od jedne do tri plaće na temelju izdanih rješenja. Dodaci su isplaćeni, iako Grad u 2010. nije imao pravilnik kojim bi se odredili kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodatka za uspješnost u radu. Navedeni akt nije donesen u propisanom roku (do 11. rujna 2010.) već u ožujku 2011. Odredbom članka 24. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da su gradonačelnici bili dužni u roku šest mjeseci od stupanja na snagu Zakona donijeti pravilnike o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata i načinima isplate dodataka za uspješnost na radu službenika i namještenika.

Rashodi za prekovremene sate rada su izvršeni u iznosu 99.045,00 kn. Tijekom 2010. je evidentirano 1 167 prekovremenih sati rada. Pojedini zaposlenici su ostvarili mjesečno više od 32 sata rada, odnosno godišnje više od 180 sati rada. Odredbom članka 45. Zakona o radu (Narodne novine 149/09) je propisano da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 32 sata mjesečno, odnosno 180 sati godišnje.

Rashodi za naknade troškova službenih putovanja Grada su izvršeni u iznosu 564.713,00 kn i u odnosu na 2009. su veći za 328.939,00 kn ili 139,5%. Odnose se na troškove službenog puta u zemlji u iznosu 291.042,00 kn i inozemstvu u iznosu 273.671,00 kn. S obzirom da su navedeni rashodi znatno porasli u odnosu na prethodnu godinu, predlaže se preispitati visinu utrošenih sredstava kako bi se ostvarilo više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga Grada.

Rashodi za stručno osposobljavanje i usavršavanje zaposlenika su izvršeni u iznosu 20.000,00 kn. U studenome 2010. jednom zaposleniku je odobrena naknada za plaćanje troškova stručne izobrazbe (poslijediplomski specijalistički studij) u iznosu 40.000,00 kn. Prema rješenju, dio školarine u iznosu 20.000,00 kn je plaćen u 2010., a ostatak u iznosu 20.000,00 kn u 2011. Grad nije donio plan i program izobrazbe kadrova kojim bi se utvrdilo na koje programe i djelatnike bi se odnosila izobrazba, te utvrdili ciljevi koji se očekuju njihovom izobrazbom. S navedenim zaposlenikom nije zaključen ugovor o plaćanju troškova stručnog usavršavanja, kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze.

Rashodi za najam tri osobna automobila putem operativnog lizinga su izvršeni u iznosu 202.472,00 kn. Vozila su iznajmljena u 2010., uz prethodno provedene postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Zaključena su tri ugovora o operativnom lizingu za najam vozila u vrijednosti 641.185,00 kn ili 88.133,78 EUR s porezom na dodanu vrijednost i rokom 60 mjeseci. Ugovorena je uplata jamčevine prije isporuke vozila u iznosu 141.315,00 kn ili 18.659,83 EUR i mjesečna najamnina u protuvrijednosti 1.244,60 EUR. Do konca 2010. za jamčevinu i najam vozila plaćeno je 202.472,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije provođenja postupaka nabave i zaključivanja ugovora o najmu vozila, trebalo izraditi analizu isplativosti najma vozila putem operativnog lizinga (kod kojeg vozila za vrijeme i nakon isteka ugovora ostaju u vlasništvu davatelja lizinga) u odnosu na nabavu vozila putem financijskog lizinga (kod kojeg vozila nakon isteka ugovora prelaze u vlasništvo Grada), te u odnosu na nabavu vozila putem kredita.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge iskazani su rashodi za ugovore o djelu u iznosu 1.307.473,00 kn. Značajna sredstva su utrošena za obavljanje poslova iz redovnog djelokruga rada, odnosno iz područja komunalnih djelatnosti, turističkih djelatnosti, u vezi s gradskom imovinom, administrativnim i drugim poslovima. Ugovori o djelu su zaključivani s vanjskim suradnicima za poslove savjetovanja pri izradi koncesijskih odobrenja, pravnog savjetovanja u upravnom odjelu za promet i komunalne poslove, izradu pravnog mišljenja o prijedlogu ugovora o upravljanju javnom garažom i ugovora o koncesiji na tvrđavi, povremenog pravnog savjetovanja, pomoć za održavanje javne rasvjete, savjetovanja iz područja turizma, izradu nacrtu lokacijske dozvole i usklađenje glavnog projekta s lokacijskom dozvolom, stručnu analizu idejnih projekata i njihove usklađenosti za zakonskim propisima, sređivanje arhivske građe i protokolarnih dokumenata, sređivanje i završavanje predmeta (o uvjetima gradnje, ovjera glavnog projekta, izdavanje lokacijske dozvole), poslove čišćenja prostorija i drugo za što su rashodi izvršeni u iznosu 556.990,00 kn. Pojedini ugovori su zaključivani za više mjeseci u kontinuitetu. Odredbama članka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da su službenici osobe koje u upravnim tijelima lokalnih jedinica kao redovito zanimanje obavljaju poslove iz samoupravnog djelokruga jedinice i poslove državne uprave povjerene jedinici, kao i osobe koje obavljaju opće, administrativne, financijsko - planske, materijalno - financijske, računovodstvene, informatičke i druge stručne poslove. U pojedinim ugovorima o djelu zaključenim s vanjskim suradnicima nisu jasno definirani vrste i opseg poslova koji se trebaju obavljati, niti su određeni rokovi za obavljanje poslova.

U okviru rashoda za tekuće donacije iskazane su donacije Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 318.731,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 8/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinice lokalne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima su izvršeni u iznosu 7.465.396,00 kn što čini 2,7% izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su u okviru rashoda za kapitalne pomoći. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkim društvima za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 1.524.778,00 kn i financiranje projekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 5.940.618,00 kn. Trgovačkom društvu za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u većinskom vlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada 80,1%) u 2010. su prenesena sredstva u iznosu 1.524.778,00 kn za otplatu kredita. U razdoblju od 2004. do 2009. je preneseno 8.808.000,00 kn, za koji iznos je Grad povećao udio u temeljnom kapitalu društva u travnju 2010., a za prenesena sredstva u 2010. postupak je u tijeku.

Trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u većinskom vlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada 84,6%) su prenesena sredstva u iznosu 5.940.618,00 kn, od čega za financiranje projekata vodoopskrbe i otplate kredita korištenih za razvoj vodoopskrbnog sustava 449.772,00 kn, izgradnju sustava odvodnje u prigradskom naselju 5.317.846,00 kn i izradu projekata odvodnje u gradskoj ulici 173.000,00 kn. Izgradnja sustava opskrbe pitkom vodom i objekata za odvodnju je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u iznosu 6.739.000,00 kn, a financiranje je planirano iz sredstava Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i gradskog proračuna. U razdoblju od 2006. do 2010. za financiranje sustava vodoopskrbe i odvodnje prenesena su sredstva u iznosu 49.160.190,00 kn. Navedena ulaganja su evidentirana u imovini društva. U srpnju 2010. Grad i trgovačko društvo su zaključili ugovor o unosu prava u društvo, kojim je utvrđeno da potraživanja Grada za ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju iznose 42.049.629,00 kn, bez ulaganja u sustav odvodnje u prigradskom naselju u iznosu 7.110.561,00 kn koja će se dokapitalizirati po završetku radova. Skupština društva je u kolovozu 2010. donijela odluku o povećanju temeljnog kapitala za 42.049.629,00 kn, a upis u sudski registar je obavljen u ožujku 2011. Pravni status vodnih građevina je utvrđen 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, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su 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 su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Za izgradnju zajedničkog groblja, susjednoj općini je dana kapitalna pomoć u iznosu 601.485,00 kn za izradu projektne dokumentacije (geodetske podloge, geotehničkog elaborata, investicijske studije i detaljnog plana uređenja groblja). Sredstva su prenesena na temelju sporazuma o zajedničkoj izgradnji groblja iz travnja 2006. i ugovora o zajedničkom financiranju izgradnje groblja iz lipnja 2007. Navedenim sporazumom je utvrđen zajednički interes za izgradnju groblja, a ugovorom je utvrđen način financiranja troškova izgradnje groblja (80,0% Grad, a 20,0% susjedna općina). Tijekom 2009. općina je s dobavljačima zaključila ugovore za izradu projektne dokumentacije u vrijednosti 801.857,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju zahtjeva općine i situacija o izvedenim radovima, Grad je u razdoblju od 2009. do 2010. prenio općini pripadajući dio sredstava u iznosu 641.485,00 kn, od kojih je u 2010. preneseno 601.485,00 kn. Grad i susjedna općina nisu uredili odnose u vezi vlasništva nad grobljem. Odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) je propisano da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i da je izgradnja groblja u njihovoj nadležnosti. Predlaže se ugovorom urediti imovinsko pravne odnose u vezi groblja, odnosno pitanje vlasništva u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana prijma u službu u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, obračun i isplatu plaća službenika i namještenika i dodataka za uspješnost na radu obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te prekovremeni rad obavljati u skladu s odredbama Zakona o radu. Također nalaže donijeti plan i program izobrazbe kadrova, te sa zaposlenicima kojima je odobrena naknada za plaćanje troškova stručnog usavršavanja zaključiti ugovor kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze. Državni ured za reviziju nalaže da poslove koji spadaju u djelokrug upravnih tijela Grada obavljaju zaposlenici umjesto angažiranja vanjskih suradnika, u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također nalaže kod zaključivanja ugovora o djelu s vanjskim suradnicima definirati vrste i opseg poslova, te rokove za obavljanje poslova.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te vezano za ulaganja u izgradnju groblja na području susjedne općine, navodi da je imenovano povjerenstvo za izradu izmjena i dopuna Sporazuma o izgradnji navedenog groblja i da su tijekom aktivnosti na rješavanju imovinsko – pravnih odnosa s vlasnicima zemljišta na kojem će se graditi groblje.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje imovine u poslovnim knjigama, naplatu pojedinih prihoda, uređivanje pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te na rješavanje imovinsko pravnih odnosa i pitanja vlasništva za ulaganja u izgradnju groblja na području susjedne općine. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana cjelokupna vrijednost zemljišta, koje je pripalo Gradu podjelom imovine bivše općine Dubrovnik. (točka 2. Nalaza)
  - Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 83.578.930,00 kn, od čega je za propisane namjene utrošeno 77.369.303,00 kn, na žiro računu proračuna se nalazi 4.069.411,00 kn, a dio prihoda od koncesija i koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 2.140.216,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Vijeće za dodjelu koncesijskih odobrenja nije dostavilo nadležnom tijelu u Županiji, pisano izvješće o izvršenju godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom za 2010. Poslovni prostor u tvrđavi je dan u zakup za ugostiteljsku namjenu uz priznavanje zakupniku ulaganja najviše do 1.000.000,00 kn, što nije u skladu s odredbama Odluke o zakupu poslovnog prostora. Prihodi od ulaznica na gradske zidine koje su kulturno dobro u vlasništvu Grada su ostvareni u iznosu 13.645.841,00 kn. Prihode Gradu doznava udruga građana Društvo prijatelja dubrovačke starine na temelju ugovora o održavanju i korištenju gradskih zidina zaključenog u studenom 1998. i dodatka ugovoru iz prosinca 2009., prema kojima je Grad povjerio Udruzi gospodarenje i upravljanje gradskim zidinama. Način na koji je uređeno upravljanje i korištenje gradskim zidinama nije predviđeno odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Za naplatu pojedinih potraživanja (boravišna pristojba 1.066.229,00 kn i dospjeli studentski krediti 952.025,00 kn) nisu poduzimane sve mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
  - Rashodi za zaposlene gradske uprave su izvršeni u iznosu 29.159.553,00 kn. Kod donošenja odgovarajućih odluka za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, usklađivanja akata kojima se regulira isplata plaća i dodatka na plaću za uspješnost u radu, obračuna i isplate plaća službenika i namještenika nakon roka donošenja odluke o koeficijentima te korištenja prekovremenog rada kod pojedinih zaposlenika nije postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama.

Naknada za plaćanje troškova stručne izobrazbe je odobrena jednom zaposleniku u iznosu 20.000,00 kn, a da prethodno nije donesen plan i program izobrazbe kadrova niti je sa zaposlenikom zaključen ugovor o plaćanju troškova. Tijekom 2010. za poslove iz redovnog djelokruga rada gradske uprave zaključivani su ugovori o djelu s vanjskim suradnicima za što su rashodi izvršeni u iznosu 556.990,00 kn. Trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada su u razdoblju od 2006. do 2010. prenesena sredstva u iznosu 49.160.190,00 kn za financiranje sustava vodoopskrbe i odvodnje, od čega je u 2010. preneseno 5.940.618,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Za izgradnju zajedničkog groblja, susjednoj općini su tijekom 2010. prenesena sredstva u iznosu 601.485,00 kn, a u 2009. u iznosu 40.000,00 kn ili ukupno 641.485,00 kn, a prethodno nije uređeno pitanje vlasništva u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 43 770 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeno je devet upravnih odjela, ured gradonačelnika i služba gradskog vijeća u kojima je zaposleno 187 djelatnika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Andro Vlahušić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 272.014.706,00 kn, rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 271.955.010,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 59.696,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 68.574,0 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 128.270,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 116.234.389,00 kn ili 42,7%, prihodi od nefinancijske imovine (vrijednosno značajniji su prihodi od zakupa poslovnih prostora, ulaznica na gradske zidine, naknade za uporabu javnih površina i spomeničke rente) u iznosu 44.968.695,00 kn ili 16,5%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 40.701.898,00 kn ili 15,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 83.578.930,00 kn i čine 30,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 77.369.303,00 kn, na računu proračuna se nalazi 4.069.411,00 kn, a dio prihoda od koncesija i koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 2.140.216,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja iznose 105.711.267,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 40.808.053,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 6.080.598,00 kn ili 6,1%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, spomeničku rentu, zatezne kamate za prihode poslovanja koja iznose 25.244.237,00 kn i čine 61,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja su poduzimane mjere naplate, osim za naplatu boravišne pristojbe i dospjelih studentskih kredita. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Stanje danih zajmova iznosi 6.329.884,00 kn, a odnosi se na zajmove dane u ranijim godinama trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 3.547.000,00 kn, studentima 2.440.225,00 kn i poduzetnicima 342.659,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 34.978.583,00 kn, a odnosi se na zaduživanje u ranijim godinama kod poslovne banke za kupnju poslovne zgrade i zemljišta. Stanje danih jamstava iznosi 98.091.650,00 kn i danih suglasnosti za zaduživanje 10.246.322,00 kn, a dani su u ranijim godinama trgovačkim društvima i javnim ustanovama u većinskom vlasništvu Grada. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine na koncu godine iznose 8.613.127,00 kn.



U odnosu na prethodnu godinu su veće za 870.639,00 kn ili 11,2%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, školstvo, socijalnu skrb, šport, kulturu, vatrogastvo i drugo. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 80.281.939,00 kn ili 29,5%, materijalni rashodi u iznosu 63.863.297,00 kn ili 23,5%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 46.065.193,00 kn ili 16,9%, rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 22.699.528,00 kn ili 8,4% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.060.314,00 kn ili 8,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće za 2010. je postupljeno u skladu s propisima. Kod donošenja odgovarajućih odluka za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, usklađivanja akata kojima se regulira isplata plaća i dodataka na plaće za uspješnost u radu, obračuna i isplate plaća službenika i namještenika nakon roka propisanog za donošenje odluke o koeficijentima te korištenja prekovremenog rada kod pojedinih zaposlenika nije postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti su obavljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za ulaganja u iznosu 5.940.618,00 kn za izgradnju vodoopskrbnog sustava i odvodnje je predloženo da se s trgovačkim društvom u većinskom vlasništvu Grada uredi pitanje vodoopskrbe i odvodnje u skladu sa zakonskim odredbama. Za ulaganja u izgradnju zajedničkog groblja u iznosu 601.485,00 kn je predloženo da se sa susjednom općinom urede odnosi u vezi vlasništva nad grobljem. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad je uspostavio i razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i donesenim planom. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje primljenih predujmova, dostavljanje ugovora o zakupu poslovnih prostora nadležnoj poreznoj upravi, izvršavanje rashoda u okviru plana, uređivanje pripadnosti vodnih naknada, donošenje plana nabave, te na nabavu roba, radova i usluga, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje imovine u poslovnim knjigama, naplatu pojedinih prihoda, uređivanje pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te na rješavanje imovinsko pravnih odnosa i pitanje vlasništva za ulaganja u izgradnju groblja na području susjedne općine, a u reviziji za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.