



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DUBROVNIK

Dubrovnik, srpanj 2010.

S A D R Ź A J

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.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/8

Urbroj: 613-21-10-7

Dubrovnik, 26. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DUBROVNIKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Dubrovnika (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. travnja do 26. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 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 upravni odjeli za kulturu, proračun i financije, poduzetništvo i turizam, obrazovanje, šport, socijalnu skrb i civilno društvo, promet i komunalne poslove, gospodarenje nekretninama, za izdavanje i provedbu dokumenata prostornog uređenja i gradnje, urbanizam, prostorno planiranje i zaštitu okoliša, te za opće poslove i mjesnu samoupravu. Grad ima 191 zaposlenika. Grad ima 18 proračunskih korisnika u kojima radi 494 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 4. lipnja 2009. bila je gradonačelnica Dubravka Šuica, a od 4. lipnja 2009. 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 298.588.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 287.301.290,00 kn, što je za 11.287.410,00 kn ili 3,8% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 468.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 41.356.045,00 kn ili 12,6%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	288.994.700,00	283.174.315,00	98,0	98,5
1.1.	Prihodi od poreza	149.327.000,00	151.996.546,00	101,8	52,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	121.891.500,00	125.427.977,00	102,9	43,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	19.100.000,00	18.937.669,00	99,2	6,6
1.1.3.	Gradski porezi	8.335.500,00	7.630.900,00	91,5	2,7
1.2.	Pomoći	28.191.700,00	26.172.780,00	92,8	9,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	25.140.400,00	23.423.168,00	93,2	8,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.051.300,00	2.749.612,00	90,1	0,9
1.3.	Prihodi od imovine	31.086.000,00	30.610.596,00	98,5	10,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.201.000,00	1.115.962,00	92,9	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	29.885.000,00	29.494.634,00	98,7	10,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	71.381.000,00	68.578.358,00	96,1	23,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	27.315.000,00	27.170.160,00	99,5	9,5
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	42.500.000,00	40.049.578,00	94,2	13,9
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.566.000,00	1.358.620,00	86,8	0,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	9.009.000,00	5.816.035,00	64,6	2,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.946.000,00	3.969.026,00	44,4	1,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.234.000,00	3.240.939,00	100,2	1,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	5.712.000,00	728.087,00	12,7	0,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	180.000,00	157.949,00	87,7	0,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	180.000,00	157.949,00	87,7	0,1
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	468.000,00	0,00	-	-
Ukupno		298.588.700,00	287.301.290,00	96,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 125.427.977,00 kn ili 43,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 40.049.578,00 kn ili 13,9%, prihodi od nefinancijske imovine 29.494.634,00 kn ili 10,2% i pomoći 26.172.780,00 kn ili 9,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 66.156.321,00 kn ili 23,2%. Porez prireza na dohodak plaća se po stopi 15,0%. Uvedeni u svi gradski porezi.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 22.010.705,00 kn ostvarene su na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 66/09 i 95/09) prema kojoj se jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćuje pomoć iz Državnog proračuna u visini poreza na dobit koji se ostvaruje na tom području.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se 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 sanaciju gradskog odlagališta otpada, naknadu za parkiranje, boravišnu pristojbu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacije, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 94.355.535,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 32,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 94.087.442,00 kn, a 268.093,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	256.165.900,00	248.610.302,00	97,1	86,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	81.778.900,00	80.349.613,00	98,3	27,9
1.2.	Materijalni rashodi	61.767.400,00	58.361.263,00	94,5	20,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.174.500,00	2.003.469,00	92,1	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	10.785.300,00	10.118.396,00	93,8	3,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	43.352.800,00	41.177.149,00	95,0	14,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	5.454.800,00	5.062.249,00	92,8	1,8
1.3.	Financijski rashodi	2.250.300,00	2.170.096,00	96,4	0,8
1.4.	Subvencije	16.917.900,00	16.917.740,00	100,0	5,9
1.5.	Pomoći	9.792.800,00	11.252.193,00	114,9	3,9
1.5.1.	Tekuće pomoći	3.235.100,00	5.164.505,00	159,6	1,8
1.5.2.	Kapitalne pomoći	6.557.700,00	6.087.688,00	92,8	2,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	21.730.100,00	21.121.491,00	97,2	7,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	61.928.500,00	58.437.906,00	94,4	20,3
1.7.1.	Tekuće donacije	30.889.800,00	28.614.658,00	92,6	9,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.008.000,00	1.006.739,00	99,9	0,3
1.7.3.	Kapitalne pomoći	19.251.700,00	19.315.786,00	100,3	6,7
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	9.379.000,00	9.377.928,00	100,0	3,3
1.7.5.	Drugi rashodi	1.400.000,00	122.795,00	8,8	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	34.272.500,00	31.041.309,00	90,6	10,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.462.000,00	1.366.858,00	93,5	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	11.550.700,00	9.058.718,00	78,4	3,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	21.259.800,00	20.615.733,00	97,0	7,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.150.300,00	8.048.849,00	98,8	2,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	7.700.300,00	7.659.749,00	99,5	2,7
3.2.	Izdaci za dane zajmove	430.000,00	369.100,00	85,8	0,1
3.3.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0	-
Ukupno		298.588.700,00	287.700.460,00	96,4	100,0
Manjak prihoda i primitaka			399.170,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 298.588.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 287.700.460,00 kn što je za 10.888.240,00 kn ili 3,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 399.170,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 467.744,00 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 68.574,00 kn. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za tekuće pomoći koje su izvršeni u iznosu većem od plana za 1.929.405,00 kn ili 59,6%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 80.349.613,00 kn ili 27,9%. Potom slijede drugi rashodi poslovanja u iznosu 58.437.906,00 kn ili 20,3%, materijalni rashodi u iznosu 58.361.263,00 kn ili 20,3% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.041.309,00 kn ili 10,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 59.510.369,00 kn i imaju udjel 20,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Balance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.608.289.589,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.230.569.236,00	1.230.209.956,00	100,0
2.	Financijska imovina	364.262.314,00	378.079.633,00	103,8
2.1.	Novčana sredstva	9.189.763,00	4.774.787,00	52,0
2.2.	Potraživanja	36.093.741,00	99.630.669,00	276,0
2.3.	Dani zajmovi	7.239.426,00	6.600.201,00	91,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	300.825.159,00	265.266.156,00	88,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	10.914.225,00	1.807.820,00	16,6
	Ukupno imovina	1.594.831.550,00	1.608.289.589,00	100,8
3.	Obveze	61.454.166,00	45.808.969,00	74,5
4.	Vlastiti izvori	1.533.377.384,00	1.562.480.620,00	101,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.594.831.550,00	1.608.289.589,00	100,8
	Izvanbilančni zapisi	128.264.729,00	122.236.253,00	95,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 77.734.394,00 kn, građevinskih objekata 1.107.505.727,00 kn, opreme 6.387.803,00 kn, prijevoznih sredstava 115.365,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 311.457,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni planovi, računalni programi i druga projektna dokumentacija) 1.842.272,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 31.633.324,00 kn (ceste i ulice u iznosu 13.297.970,00 kn, muzeji u iznosu 8.207.269,00 kn, gradski plato 5.734.255,00 kn i drugi razni objekti u iznosu 4.393.830,00 kn) i druge imovine u pripremi (oprema i projektna dokumentacija) 4.679.614,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.774.787,00 kn, dane zajmove 6.600.201,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 265.266.156,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 27.982.521,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 8.142.235,00 kn, druga potraživanja 63.505.913,00 kn i rashode budućeg razdoblja 1.807.820,00 kn. Vrijednosno najznačajnija druga potraživanja odnose se na potraživanja od četiri trgovačka društva za komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada za dane kapitalne pomoći, dok se ne provedu gradske odluke o povećanju udjela u temeljnom kapitalu društava, te povećanje temeljnog kapitala upiše u sudski registar u iznosu 62.285.401,00 kn. Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici odnose se na udjele u glavnici u 17 trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 241.422.400,00 kn, dionice u četiri trgovačka društva 23.489.700,00 kn i obveznice u poslovnoj banici 354.056,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.178.983,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.563.505,00 kn i obveze za primljene zajmove 38.066.481,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva u iznosu 122.236.253,00 kn, koja su u ranijim godinama dana trgovačkim društvima i javnim ustanovama u većinskom vlasništvu Grada za nabavu nefinancijske imovine.

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 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. 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. 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 i pročelnicima upravnih odjela i 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 je naložio u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine, rashode iskazivati na temelju uredne dokumentacije te u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Naložio je prihode od komunalnog doprinosa koristiti za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, poduzimati mjere naplate za dospjele studentske kredite, pribaviti instrumente osiguranja plaćanja ugovorenih kazni prema ugovoru o koncesiji na kulturnom dobru, te pri prodaji kulturnog dobra najprije ga ponuditi Republici Hrvatskoj i Dubrovačko-neretvanskoj županiji. Naložio je uskladiti sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom.

Predložio je nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima i donesenim planom, pri prodaji zemljišta koristi podatke o tržišnoj vrijednosti zemljišta iz više izvora, te urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima.

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:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola se razvija u skladu sa zakonskim propisima i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Rashodi su iskazani na temelju uredne dokumentacije te u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
- Prihodi od komunalnog doprinosa su korišteni za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture usklađena su sa sredstvima planiranim proračunom.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Iskazivanje vrijednosti cjelokupne imovine u poslovnim knjigama.
- Pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja ugovorenih kazni prema ugovoru o koncesiji na kulturnom dobru.
- Korištenje podataka o tržišnoj vrijednosti zemljišta iz više izvora kod prodaje zemljišta.
- Poduzimanje mjera naplate za dospjele studentske kredite.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrole te se obavljaju poslovi unutarnje revizije. Sustav unutarnjih financijskih kontrola razvija se 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 donesenom planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, Grad bi u 2010. trebao ustrojiti knjigu (mapu) poslovnih procesa, sastaviti strategiju upravljanja rizicima i donijeti planove za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i dva revizora obavljaju poslove unutarnje revizije. Tijekom 2009. obavljeno je sedam revizija i prati se provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenoj reviziji.

Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da unutarnju reviziju i sustav unutarnjih financijskih kontrola razvija u skladu s uputama nadležnog državnog tijela.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije cjelovito iskazano zemljište 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 obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Grad i Društvo prijatelja dubrovačke starine su u 1998. zaključili ugovor, a u 2009. dodatak ugovoru o održavanju i korištenju gradskih zidina.

Prema ugovoru Grad je Društvu povjerio gospodarenje i upravljanje gradskim zidinama, a sredstva od ulaznica i zakupnina prostora u sklopu gradskih zidina bila su prihod Društva. U prosincu 2009. zaključen je dodatak ugovoru, prema kojem će od 1. siječnja 2010. Društvo 50,0% prihoda od naplaćenih ulaznica doznavačavati Gradu, a Društvo može Gradu isplatiti predujam predviđenih prihoda. Na temelju dodatka ugovoru Grad, Društvo i Zavod za obnovu Dubrovnika su koncem godine zaključili sporazum prema kojem se Društvo obvezalo uplatiti Gradu predujam dijela prihoda od ulaznica na zidine za 2010. u iznosu 5.109.756,00 kn i to na način da iznos od 2.644.372,00 kn uplati Gradu, a iznos od 2.465.384,00 kn uplati Zavodu. Uplata Društva prijatelja dubrovačke starine na temelju navedenog sporazuma u iznosu 5.109.756,00 kn iskazana je u poslovnim knjigama Grada kao prihod od donacija umjesto kao predujam dijela prihoda od ulaznica na gradske zidine za 2010. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su Računskim planom proračuna utvrđene bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine, te primljenih predujmova na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da zemljište koje je pripalo Gradu podjelom imovine bivše općine Dubrovnik nije evidentirano u poslovnim knjigama jer još nije procijenjeno zbog spornog pravnog statusa mnogobrojnih nekretnina, da je nadležni upravni odjel izradio popis imovine koja je u cijelosti vlasništvo Grada kao i one imovine koja je u suvlasništvu Grada i u postupku povrata, te da su u tijeku pripreme radnje za procjenu popisane imovine, nakon čega će se imovina evidentirati u poslovnim knjigama. Također je naveo da se uplate Društva prijatelja dubrovačke starine od naplaćenih ulaznica na zidine u 2010. evidentiraju kao prihodi od imovine.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 298.588.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 287.301.290,00 kn, što je za 11.287.410,00 kn ili 3,8% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 468.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 41.356.045,00 kn ili 12,6%.

Grad je tijekom 2009. zaključio 26 ugovora o zakupu poslovnih prostora. Ugovori nisu dostavljeni nadležnoj poreznoj upravi, a što je trebalo učiniti prema odredbi članka 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09).

Potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine su koncem 2009. iskazana u iznosu 36.124.756,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu 26.924.823,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 352.751,00 kn ili 1,0%.

Dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 5.688.251,00 kn, zatezne kamate (za gradske poreze, komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, komunalni doprinos, uporabu javnih površina, spomeničku rentu i najam stanova) u iznosu 4.520.172,00 kn, gradske poreze u iznosu 4.071.646,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 2.861.263,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske) u iznosu 2.271.968,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.114.343,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 1.639.251,00 kn, priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 993.369,00 kn, najam stanova u iznosu 679.855,00 kn, kamate na dane zajmove u iznosu 656.866,00 kn, uporabu javnih površina u iznosu 587.909,00 kn, prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 346.507,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 301.148,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 192.275,00 kn. Za naplatu potraživanja tijekom 2009. svim dužnicima su upućene opomene, pokrenuti postupci prisilne naplate potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, spomeničku rentu, naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos, zakup poslovnog prostora, najam stanova, uporabu javnih površina i drugih potraživanja u iznosu 12.982.417,00 kn, od čega je u 2009. naplaćeno 4.999.371,00 kn. Za naplatu potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 346.507,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 301.148,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Tijekom 2009. otpisana su potraživanja zbog zastare, okončanja sudskih postupaka za naplatu, prestanka postojanja obveznika, te zbog teškoća u poslovanju u iznosu 1.789.759,00 kn. Pored dospjelih potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine, Grad je na koncu 2009. imao i dospjela potraživanja za dane zajmove u iznosu 3.948.473,00 kn. Za naplatu ovih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate u 2009., a u tijeku su ovršni postupci pokrenuti u prethodnim godinama za naplatu potraživanja u iznosu 202.515,00 kn. S obzirom na visinu dospjelih potraživanja predlaže se sustavna razrada potraživanja prema dospjelosti i poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla zastara. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. 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 dostavljanje primjeraka ugovora o zakupu poslovnih prostora nadležnoj poreznoj upravi. Nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da primjerak ugovora o zakupu poslovnog prostora već dostavljaju nadležnoj poreznoj upravi.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 298.588.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 287.700.460,00 kn što je za 10.888.240,00 kn ili 3,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 399.170,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 467.744,00 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 68.574,00 kn.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za tekuće pomoći koje su izvršeni u iznosu većem od plana za 1.929.405,00 kn ili 59,6%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Grad je tijekom 2009. prenio putem kapitalnih pomoći trgovačkim društvima za komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada sredstva u iznosu 19.315.786,00 kn za nabavu nefinancijske imovine, što čini 6,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Trgovačkom društvu za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u većinskom vlasništvu Grada (vlasnički udio Grada 80,1%) prenesena su sredstva u iznosu 2.766.356,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. U razdoblju od 2004. do 2009. preneseno je 8.808.000,00 kn, za koji iznos je Grad povećao udio u temeljnom kapitalu Društva u travnju 2010. Trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u većinskom vlasništvu Grada (vlasnički udio Grada 81,1%) prenesena su sredstva u iznosu 16.549.430,00 kn za financiranje projekata vodoopskrbe i otplate kredita korištenih za razvoj vodoopskrbnog sustava 14.756.716,00 kn (sredstva prikupljena od namjenske naknade) i za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u prigradskom naselju 1.792.715,00 kn financiranu iz sredstava Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i vlastitih prihoda. Trgovačko društvo prikuplja naknadu koja je namijenjena za razvoj vodoopskrbnog sustava. Za visinu prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Grada u kapitalu trgovačkog društva. Za gradnju objekata iz namjenske naknade investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Grad na temelju izjave o prijeboju evidentira prihode od namjenske naknade i rashode za kapitalne pomoći. Prema izvješću Društva za 2009. sredstva su utrošena za otplatu kredita iskorištenih u ranijim godinama za razvoj vodoopskrbnog sustava 10.996.480,00 kn i projekte vodoopskrbe i odvodnje 3.790.235,00 kn prema programu utroška sredstava od naknade za razvoj u 2009. koju je prihvatilo gradsko poglavarstvo u travnju 2009. U razdoblju od 2006. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 46.116.180,00 kn. U vrijeme revizije, svibanj 2010., u tijeku su aktivnosti oko upisa povećanja temeljnog kapitala u Trgovačkom sudu. Za provedbu projekta sustava odvodnje otpadnih voda u prigradskom naselju, Grad je s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture zaključio ugovor o zajedničkom financiranju, prema kojem je predviđena vrijednost projekta u iznosu 16.000.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a financirat će se 62,5% iz sredstava Ministarstva i 37,5% iz sredstava Grada. Prema odredbama ugovora Grad će provesti postupak nabave i zaključiti ugovor o građenju, a Ministarstvo će sredstva doznavačavati Gradu na temelju zahtjeva za doznaku sredstava i ovjerenih situacija o izvedenim radovima, a Grad je obavezan doznana sredstva odmah doznati izvoditelju radova. Grad je u listopadu 2008. proveo otvoreni postupak javne nabave za ustupanje radova na izgradnji sustava odvodnje i otpadnih voda u prigradskom naselju. Ponuda je odabrana prema uvjetima iz natječajne dokumentacije. U prosincu 2008. Grad, trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju u većinskom vlasništvu Grada i odabrani ponuditelj zaključili su ugovor o financiranju radova. Prema odredbama ugovora Grad će financirati radove prijenosom sredstava trgovačkom društvu, a trgovačko društvo će zaključiti ugovor s odabranim ponuditeljem. Trgovačko društvo i odabrani ponuditelj su koncem prosinca 2008. zaključili ugovor o građenju u iznosu 7.397.961,00 kn ili 9.025.513,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju zahtjeva trgovačkog društva i priložene dokumentacije o izvedenim radovima, Grad je prenio sredstva trgovačkom društvu u iznosu 1.792.715,00 kn.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, 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. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja usluge. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Općini Župa dubrovačka dana je kapitalna pomoć u iznosu 40.000,00 kn za izradu posebne geodetske podloge za groblje. Sredstva su doznačena 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. Ugovorom se Grad obvezao financirati 80% svih troškova u vezi izgradnje groblja, a Općina 20%. Općina je u veljači 2009. zaključila s dobavljačem ugovor za izradu posebne geodetske podloge groblja u vrijednosti 68.900,00 kn. Dobavljač je Općini ispostavio prvu privremenu situaciju u iznosu 50.000,00 kn na temelju koje je Grad Općini doznačio 40.000,00 kn. Grad i Općina nisu uredili odnose u vezi vlasništva nad grobljem. Odredbama članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i izgradnja groblja je u njihovoj nadležnosti. Državni ured za reviziju predlaže ugovorom urediti imovinsko pravne odnose u vezi groblja, odnosno pitanje vlasništva u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2009. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku godinu koji mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu. Ukupna vrijednost nabave prema ugovorima zaključenim u 2009. iznosila je 11.254.889,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 13.752.734,00 kn.

Za nabavu roba, radova i usluga provedeno je 13 otvorenih postupaka nabave u iznosu 6.185.459,00 kn, devet pregovaračkih postupaka bez prethodne objave 6.371.934,00 kn, dva postupka za zaključivanje ugovora o uslugama iz dodatka II B u iznosu 549.000,00 kn, jedan pregovarački postupak uz prethodnu objavu u iznosu 263.520,00 kn i tri ugovora zaključena na temelju okvirnog sporazuma u iznosu 382.821,00 kn. Rashodi prema navedenim ugovorima izvršeni su u iznosu 11.961.593,00 kn s porezom na dodanu vrijednost ili 87,0%, od čega se na materijalne rashode odnosi 1.994.287,00 kn, a na rashode za nabavu nefinancijske imovine 9.967.306,00 kn. Postupci nabave roba radova i usluga su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim kod nabave uredskog materijala u iznosu 566.893,00 kn, catering usluga povodom Dana grada 269.473,00 kn, uredskog namještaja 169.244,00 kn, te radova na izradi spomenika 170.556,00 kn, koji su nabavljeni izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za proračunsku godinu i nabavu roba radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je plan nabave donesen u sklopu proračuna, ali nije izrađen i donesen prema odredbama Zakona o javnoj nabavi što je učinjeno za 2010. Za nabavu catering usluga naveo je da je proveden postupak nabave za usluge iz dodatka II B, ali nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Za radove na izradi spomenika naveo je da je izvođač odabran izravnim ugovaranjem na temelju preporuke vlasnika autorskih prava, te da je cijena usluge odabranog izvođača znatno niža od drugih.*

II. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije cjelovito iskazano zemljište koje je pripalo Gradu podjelom imovine bivše općine Dubrovnik, a uplata predujma dijela prihoda od ulaznica na gradske zidine za 2010. nije iskazana na propisanom računu Računskog plana proračuna (točka 2. Nalaza).
 - Poreznoj upravi nisu dostavljeni primjerci ugovora o zakupu poslovnih prostora. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 30.873.296,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za tekuće pomoći koje su izvršeni u iznosu većem od plana za 1.929.405,00 kn ili 59,6%. Trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u većinskom vlasništvu Grada (vlasnički udio Grad 81,1%) prenesena su u razdoblju od 2006. do 2009. sredstva u iznosu 46.116.180,00 kn za izgradnju vodoopskrbnog sustava i odvodnje, od kojih je u 2009. preneseno 16.549.430,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općini Župa dubrovačka prenesena su sredstva u iznosu 40.000,00 kn za izradu posebne geodetske podloge za groblje, a prethodno nije uređeno pitanje vlasništva u skladu sa zakonskim propisima (točka 4. Nalaza).
 - Plan nabave za 2009. nije donesen. Uredski materijal u iznosu 566.893,00 kn, catering usluge povodom Dana grada 269.473,00 kn, uredski namještaj 169.244,00 kn i radovi na izradi spomenika 170.556,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 43 770 stanovnika. Za obavljanje samoupravnih poslova ustrojeno je devet upravnih odjela, ured gradonačelnika i služba gradskog vijeća u kojima je 191 zaposlenik. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 287.301.290,00 kn, rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 287.700.460,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 399.170,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 467.744,0 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 68.574,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 125.427.977,00 kn ili 43,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 40.049.578,00 kn ili 13,9%, prihodi od nefinancijske imovine 29.494.634,00 kn ili 10,2% i pomoći 26.172.780,00 kn ili 9,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 94.355.535,00 kn i čine 32,8% ostvarenih prihoda i primitaka i utrošeni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 30.873.296,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, spomeničku rentu, zatezne kamate za prihode poslovanja i dane zajmove ili 68,3% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Stanje danih zajmova iznosi 6.600.201,00 kn, a odnosi se na zajmove dane u ranijim godinama trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 3.547.000,00 kn, studentima 2.645.094,00 kn i poduzetnicima 409.107,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 38.066.481,00 kn, a odnosi se na zaduživanje u ranijim godinama kod poslovne banke za kupnju poslovne zgrade i zemljišta. Stanje danih jamstava iznosi 122.236.253,00 kn i suglasnosti za zaduživanje 13.624.286,00 kn, a dani su u ranijim godinama trgovačkim društvima i javnim ustanovama u većinskom vlasništvu Grada. 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 80.349.613,00 kn ili 27,9%, materijalni rashodi 58.361.263,00 kn ili 20,3% i drugi rashodi poslovanja 58.437.906,00 kn ili 20,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za ulaganja u iznosu 16.549.430,00 kn za izgradnju vodoopskrbnog sustava i odvodnje predloženo je da se s trgovačkim društvom u većinskom vlasništvu Grada uredi pitanje vodoopskrbe i odvodnje u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave provedeni su na propisani način, osim nabave uredskog materijala, uredskog namještaja, catering usluga i izrade spomenika. Grad je uspostavio i razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i donesenim planom.