



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KAŠTELA

Split, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	8
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/17
Urbroj: 613-19-10-6

Split, 26. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KAŠTELA 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 Kaštela (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. ožujka 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, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je grad Kaštela kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 34 103 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli i to za: poslove Gradonačelnika, Gradskog vijeća, mjesne samouprave i unutarnje revizije, za urbanizam, graditeljstvo, zaštitu okoliša, imovinsko pravne poslove, gospodarenje gradskom imovinom i komunalno gospodarstvo, za financije, proračun, javnu nabavu i gospodarstvo, te pravne i kadrovske poslove, društvene djelatnosti, branitelje i mlade. Grad ima 112 zaposlenika te tri proračunska korisnika u kojima radi 161 zaposlenik. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 4. lipnja 2009. bio je gradonačelnik Ivan Udovičić, a od 5. lipnja 2009. kao i u vrijeme obavljanja revizije bio je gradonačelnik Josip Berket.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 159.460.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 99.323.989,00 kn, što je za što je za 60.136.011,00 kn ili 37,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu manjem za 20.999.655,00 kn ili 17,4%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 16.096.590,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	136.113.410,00	98.536.813,00	72,4	99,2
1.1.	Prihodi od poreza	62.370.000,00	57.356.774,00	92,0	57,8
1.1.1.	Porez na dohodak	46.000.000,00	43.979.560,00	95,6	44,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	14.100.000,00	11.219.428,00	79,6	11,3
1.1.3.	Gradski porezi	2.270.000,00	2.157.786,00	95,1	2,2
1.2.	Pomoći	12.603.410,00	1.302.457,00	10,3	1,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.603.410,00	802.457,00	50,0	0,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	11.000.000,00	500.000,00	4,5	0,5
1.3.	Prihodi od imovine	6.660.000,00	5.307.797,00	79,7	5,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	530.000,00	1.224.752,00	231,1	1,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	6.130.000,00	4.083.045,00	66,6	4,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	51.650.000,00	31.893.194,00	61,7	32,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	800.000,00	590.434,00	73,8	0,6
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	40.350.000,00	27.246.850,00	67,5	27,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	10.500.000,00	4.055.910,00	38,6	4,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.830.000,00	2.676.591,00	94,6	2,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.250.000,00	787.176,00	10,9	0,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	7.000.000,00	594.000,00	8,5	0,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	250.000,00	193.176,00	77,3	0,2
4.	Višak prihoda iz prethodnih godina	16.096.590,00	0,00	-	-
	Ukupno	159.460.000,00	99.323.989,00	62,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 57.356.774,00 kn ili 57,8% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 31.893.194,00 kn ili 32,1%. Svi drugi prihodi iznose 10.074.021,00 kn ili 10,1%. Priraz porezu na dohodak plaća se po stopi 12%. Gradskom odlukom o porezima utvrđen je porez na korištenje javnih površina, a zaduženje za 2009. nije obavljeno.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći i prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Ovi prihodi planirani su u iznosu 19.853.410,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.089.633,00 kn, što je za 17.763.777,00 kn ili 89,5% manje od plana. Prihode Grada trebalo je realnije planirati.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, namjenski dio cijene vode, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, grobnu naknadu, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, prihod na temelju ugovora o sponzorstvu i od prodaje nefinancijske imovine – grobnica, zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 36.496.585,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenih prihodima iznosi 36,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 36.303.409,00 kn, a 193.176,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Neutrošena sredstva odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni Broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	93.243.500,00	86.164.851,00	92,4	68,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	27.248.600,00	26.638.421,00	97,8	21,2
1.2.	Materijalni rashodi	33.978.400,00	30.108.778,00	88,6	24,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.416.000,00	1.184.263,00	83,6	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	5.626.000,00	4.650.889,00	82,7	3,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	25.096.100,00	22.793.661,00	90,8	18,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.840.300,00	1.479.965,00	80,4	1,2
1.3.	Financijski rashodi	1.165.300,00	892.975,00	76,6	0,7
1.4.	Subvencije	350.000,00	187.311,00	53,5	0,1
1.5.	Pomoći	500.000,00	0,00	-	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	7.490.000,00	6.943.237,00	92,7	5,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	22.511.200,00	21.394.130,00	95,0	17,0
1.7.1.	Tekuće donacije	17.954.800,00	17.154.969,00	95,5	13,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	2.700.000,00	300.000,00	11,1	0,2
1.7.3.	Kapitalne pomoći	1.600.000,00	3.809.106,00	238,1	3,0
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	5.000,00	110.450,00	2.209,0	0,1
1.7.5.	Izvanredni rashodi	140.000,00	19.605,00	14,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	66.216.500,00	39.490.185,00	59,6	31,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	12.800.000,00	4.821.252,00	37,7	3,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	52.610.500,00	34.387.725,00	65,4	27,4
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti	20.000,00	0,00	-	-
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	786.000,00	281.208,00	35,8	0,2
	Ukupno	159.460.000,00	125.655.037,00	78,8	100,0
	Manjak prihoda		26.331.048,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 159.460.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 125.655.037,00 kn što je za 33.805.553,00 kn ili 21,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 26.331.048,00 kn ili 26,5% ukupno ostvarenih prihoda, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 16.096.590,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.234.458,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznosile su 12.780.602,00 kn.

Predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 39.490.185,00 kn s udjelom 31,4%. Slijede materijalni rashodi 30.108.778,00 kn s udjelom 24,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 26.638.421,00 kn s udjelom 21,2% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 21.394.130,00 kn s udjelom 17,0% . Svi drugi rashodi iznose 8.023.523,00 kn i imaju udjel 6,4% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi za pomoći i rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti planirani su u iznosu 520.000,00 kn, a nisu izvršeni.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 390.350.441,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

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

				u kn
Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovine	190.996.504,00	217.625.462,00	113,9
2.	Financijska imovina	179.860.011,00	172.724.979,00	96,0
2.1.	Novčana sredstva	17.220.900,00	2.546.144,00	14,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	6.272,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	83.889.099,00	91.435.095,00	109,0
2.4.	Vrijednosti papiri, dionice i udjeli u glavnici	78.743.740,00	78.743.740,00	100,0
	Ukupna imovina	370.856.515,00	390.350.441,00	105,3
3.	Obveze	1.130.582,00	12.780.602,00	-
4.	Vlastiti izvori	369.725.933,00	377.569.839,00	102,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori		390.350.441,00	105,3
	Izvanbilančni zapisi	23.823.275,00	17.740.802,00	74,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 39.091.416,00 kn, zemljišta i druge nematerijalne imovine (pravo služnosti) 37.148.770,00 kn, prijevoznih sredstava 3.233.147,00 kn, postrojenja i opreme 1.701.645,00 kn, drugih pohranjenih vrijednosti (umjetničke slike i skulpture) 124.562,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 119.617,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi (ulaganja u građevinske objekte i projektnu dokumentaciju) u iznosu 136.206.305,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.546.144,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 88.080.853,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.354.242,00 kn i udjele u glavnici 78.743.740,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.289.704,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.490.898,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za projekt EKO Kaštelanski zaljev u iznosu 17.740.802,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana, 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, te 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 proračuna, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine prihode i rashode te Grada u cjelini. Provjerena je računska točnost obračuna plaća, naknada za zaposlene i članova predstavničkih i izvršnih tijela, izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicima i drugim zaposlenima u Gradu te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, iskazati u poslovnim knjigama potraživanja za prihode od prodaje grobnica, boravišne pristojbe i od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, poduzeti raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja za prihode poslovanja, donošenje odluke izvoditelja komunalnih djelatnosti od strane predstavničkog tijela u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te obavljanje javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana su potraživanja za naknadu za dodjelu grobnog mjesta i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina.
- Odluku o izboru izvršitelja usluga za obavljanje komunalnih djelatnosti donijelo je predstavničko tijelo.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Iskazivanje potraživanja za boravišnu pristojbu u poslovnim knjigama.
- Poduzimanje raspoloživih mjera za naplatu dospjelih potraživanja za prihode od zakupa poslovnih prostora, korištenja javnih površina, komunalne naknade od stanovništva, grobne naknade i najma stanova.
- Provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), 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). U 2008. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Gradonačelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te proveo potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave. Sastavljeno je godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena, te jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom 2009. obavljene su dvije revizije i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima. Sastavljeni su svi dokumenti koji su u propisanim rokovima dostavljeni Ministarstvu financija.

Predlaže se i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U glavnoj knjizi nisu evidentirana potraživanja za boravišnu pristojbu u iznosu 81.793,00 kn i nedospjela potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 220.998,00 kn. Prihodi od namjenskog dijela cijene vode evidentirani su na računima prihoda od imovine, a trebalo ih je planirati i evidentirati na računima prihoda po posebnim propisima. Na računima nefinancijske imovine iskazano je stanje nefinancijske imovine u pripremi (investicije u tijeku) ukupne nabavne vrijednosti u iznosu 136.206.305,00 kn.

Investicije koje su iskazane kao nefinancijska imovina u pripremi, u prethodnim razdobljima nisu po okončanju prenesene na odgovarajući račun dugotrajne proizvedene imovine (u uporabu) te je dio imovine nakon okončanja ulaganja i dalje evidentiran na računima nefinancijske imovine u pripremi. Evidencija u glavnoj knjizi ne osigurava pregled nefinancijske imovine u pripremi po vrsti. Prema obrazloženju imovina se nije prenosila u uporabu jer nadležne službe nisu dostavljale upravnom odjelu za financije zapisnike o primopredaji i drugu dokumentaciju potrebnu za stavljanje imovine u uporabu.

Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. je obavljen. Popisom nisu utvrđene razlike. Predložen je otpis obveza koji je evidentiran u poslovnim knjigama. Popisom je obuhvaćena dugotrajna imovina u vrijednosti 81.419.157,00 kn. Popisom nije obuhvaćena imovina koja je evidentirana u poslovnim knjigama, a koja se odnosi na nematerijalnu imovinu u pripremi u iznosu 136.206.305,00 kn i sitan inventar u uporabi u iznosu 944.259,00 kn.

Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da je proračun obavezan popisati svu imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati sve potrebne aktivnosti za cjelovito evidentiranje i utvrđivanje vrijednosti imovine s kojom Grad raspolaže. Nalaže godišnjim popisom popisati cjelokupnu imovinu i obveze Grada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže se donošenje internog akta o organizaciji i provođenju popisa koji bi uvjetovao osnivanje više od jednog povjerenstva s obzirom na vrijednost imovine i obveza Grada.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da okončane investicije nisu unijeli u uporabu jer za to još uvijek nisu dobili potrebnu dokumentaciju, te da su u 2010. prenijeli u uporabu dio završene kanalizacijske mreže. Navodi da će donijeti interni akt o organizaciji i provođenju popisa imovine.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 159.460.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 99.323.989,00 kn, što je za 60.136.011,00 kn ili 37,7% manje od plana.

Prihodi od spomeničke rente ostvareni su u iznosu 157.666,00 kn, a u cijelosti se odnose na spomeničku rentu koju plaćaju fizičke i pravne osobe po stopi od 0,05% na ukupan prihod od obavljanja djelatnosti utvrđenih Zakonom o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, i 157/03).

Prihodi od spomeničke rente koju plaćaju fizičke i pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, nisu ostvareni. Gradska odluka nije donesena, niti su ustrojene potrebne evidencije o obveznicima plaćanja.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara prema kojima su fizičke i pravne osobe, koje su obveznici poreza na dohodak ili poreza na dobit, a koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, obveznici spomeničke rente.

Prihodi od grobne naknade ostvareni su u iznosu 350.667,00 kn. Uvjeti upravljanja grobljem, mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje i održavanje groblja utvrđeni su Odlukom o upravljanju grobljima iz prosinca 2005. Odlukom je utvrđeno da grobljima upravlja vlastiti pogon. Visina godišnje grobne naknade iznosi 150,00 kn odnosno 170,00 kn ovisno o vrsti grobnice. Na području Grada je šest groblja. Naplaćuje se godišnja grobna naknada, osim na jednom groblju kojim upravlja gradski mjesni odbor putem osnovane komisije za groblje, a godišnja grobna naknada se ne naplaćuje. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) prema kojima grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom, te odredbama gradske odluke o grobljima kojima je utvrđeno da grobljima upravlja vlastiti pogon.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2009. su iskazana u iznosu 91.435.095,00 kn i u odnosu na potraživanja na koncu prethodne godine veća su za 7.539.724,00 kn ili 9,0%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 88.080.853,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.354.242,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 59.339.120,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 13.504.831,00 kn, gradske poreze u iznosu 8.336.028,00 kn, naknade za dodjelu grobnog mjesta u iznosu 3.276.141,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 1.095.893,00 kn, namjenski dio cijene vode u iznosu 1.050.310,00 kn, potraživanja od tri općine za sufinanciranje rada dječjeg vrtića u iznosu 695.822,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 302.029,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 236.614,00 kn, zakup javno prometnih površina u iznosu 171.580,00 kn i stanarinu u iznosu 72.485,00 kn. Na dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnosi se 85.897.089,00 kn, a 2.183.764,00 kn su nedospjela potraživanja za naknade za dodjelu grobnih mjera. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, a poslove naplate obavlja poslovna banka na temelju zaključenog ugovora. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade od obveznika za stambeni prostor, zakupa javno prometnih površina, zakupa poslovnih prostora i grobne naknade u iznosu 15.919.276,00 kn osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja za gradske poreze koji se odnose na porez na tvrtku, porez na potrošnju i kuće za odmor, prema podacima Porezne uprave tijekom godine poslano je 3 616 opomena te je doneseno 276 rješenja o pljenidbi plaće i drugih novčanih sredstava dužnika. Gradskom odlukom o porezima utvrđen je i porez na korištenje javnih površina, a zaduženje za 2009. nije obavljeno. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu od obveznika za poslovni prostor su od tri trgovačka društva koja imaju poteškoće u poslovanju u iznosu 34.513.942,00 kn.

Za naplatu ovih potraživanja Grad je provodio mjere prisilne naplate donošenjem rješenja o ovrsi koje nisu dale rezultate, te kontinuirano utvrđuje mogućnost naplate i vodi dogovore s dužnicima. U izradi su prijedlozi sporazuma o naplati komunalne naknade prijenosom vlasništva na nekretnina dužnika u korist Grada. Za naplatu preostalih potraživanja od obveznika komunalne naknade za poslovni prostor Grad je slao opomene te je donijeto 339 rješenja o ovrsi. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos su od trgovačkog društva za gradnju cesta i autocesta u iznosu 12.754.040,00 kn.

Za naplatu potraživanja zaključen je sporazum o reguliranju komunalnog doprinosa na temelju kojeg je trgovačko društvo doznačilo Gradu 1.000.000,00 kn, a preostala sredstva u trgovačko društvo se obvezalo doznačiti Županijskoj upravi za ceste na ime ugovorene obveze Grada za sufinanciranje rekonstrukcije županijske ceste i izgradnju sustava oborinske odvodnje. Do vremena obavljanja revizije trgovačko društvo nije ispunilo obvezu preuzetu zaključenim sporazumom s Gradom. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, te u skladu s tim treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti za namjene za koje su predviđeni. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05) 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 utvrditi visinu spomeničke rente koju plaćaju fizičke i pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara i ustrojiti evidenciju o obveznicima plaćanja. Nalaže upravljati grobljima i naplaćivati godišnju grobnu naknadu u skladu s gradskom odlukom i odredbama Zakona o grobljima. Nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će po pitanju prihoda od spomeničke rente postupiti prema danom nalogu, postupak prijenosa upravljanja grobljem je u tijeku, te da se poduzimaju mjere naplate proračunskih prihoda. Navodi da je naplata potraživanje za komunalni doprinos u iznosu 11.754.040,00 pred rješenjem.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 159.460.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 125.655.037,00 kn što je za 33.805.553,00 kn ili 21,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 26.331.048,00 kn ili 26,5% ukupno ostvarenih prihoda, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 16.096.590,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.234.458,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznosile su 12.780.602,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja izvršeni su rashodi za dane donacije pravnoj osobi (u privatnom vlasništvu) koja se bavi marketinškoj djelatnošću u iznosu 80.600,00 kn. Sredstva su prenesena u više navrata, za pokriće dugovanja u poslovanju na zahtjev pravne osobe i po zaključcima gradonačelnika o dodjeli donacija.

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju navedeni rashodi ne predstavljaju troškove potrebne za redovno funkcioniranje Grada, te je potrebno preispitati opravdanost danih donacija.

U okviru rashoda za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela isplaćena je naknada za obavljanje dužnosti zamjenice gradonačelnika za razdoblje od 5. lipnja do 2. studenog 2009. iznosu 55.000,00 kn, neto. U navedenom razdoblju zamjenica gradonačelnika je dužnost za koju je izabrana obavljala volonterski u skladu s odredbama članka 2. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 125/08). Zamjenici gradonačelnika naknada je isplaćena na temelju rješenja gradonačelnika od 30. lipnja 2009., prema kojem utvrđena visina naknade iznosi 11.000,00 kn, mjesečno, u neto iznosu. S obzirom da je zamjenica gradonačelnika umirovljenica, na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni porezi i prirez. Navedeno rješenje nije u skladu s odlukom gradskog vijeća o plaćama gradonačelnika, zamjenika gradonačelnika i članova gradskog poglavarstva koji tu dužnost obavljaju profesionalno iz prosinca 2003., prema kojom je zamjeniku gradonačelnika koji tu dužnost obavlja volonterski utvrđena naknada u mjesečnom neto iznosu od 1.700,00 kn. U skladu s odredbama članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi od 2. studenog 2009. na dalje, zamjenica gradonačelnika navedenu dužnost obavlja profesionalno, te ostvaruje pravo na plaću kao i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava joj se u staž osiguranja.

Rashodi za izvedene radove za rekonstrukciju dječjeg vrtića izvršeni su u iznosu 4.509.816,79 kn. Za izvođenje građevinskih radova po prethodno provedenom postupku javnog nadmetanja s izvoditeljem je u prosincu 2008. zaključen ugovor u vrijednosti 7.926.864,93 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Ugovorom je utvrđen rok završetka radova, obračun izvedenih radova, način plaćanja te osoba za obavljanje stručnog nadzora. Rok za izvođenje radova je šest mjeseci od dana potpisivanja ugovora.

Za slučaj prekoračenja ugovorenog roka izgradnje ugovoreni su kazneni penali u visini od dva promila od vrijednosti ugovorenih radova za svaki dan prekoračenja, s tim da ukupna visina ugovorene kazne ne može prijeći iznos od 5,0% od vrijednosti ugovorenih radova. Za obavljene radove do 31. prosinca 2009. ispostavljeno je osam privremenih situacija u ukupnom iznosu 4.509.816,79 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Do konca lipnja 2010. radovi nisu završeni.

Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 3.809.106,00 kn odnose se na prijenos sredstava javnom gradskom prijevozniku u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 9,46%) u iznosu 1.409.106,00 kn i javnom trgovačkom društvu za vodoopskrbu koje je u suvlasništvu Grada u iznosu 2. 400.000,00 kn.

Javnom gradskom prijevozniku prenesena su sredstva za otplatu kredita za nabavu pet autobusa za potrebe poboljšanja usluga prijevoza putnika u javnom gradskom prijevozu na području Grada. Postupak nabave proveo je javni prijevoznik. Sredstva su prenesena na temelju odluke gradskog vijeća i ugovora o financiranju i korištenju autobusa, zaključenog između Grada i javnog prijevoznika. Ugovorom je određeno da se u slučaju mogućih vlasničkih i drugih organizacijskih promjena gradskog prijevoznika autobusi smatraju isključivim vlasništvom Grada.

Kapitalna pomoć u iznosu 2.400.000,00 kn prenesena je javnom trgovačkom društvu za vodoopskrbu koje je u suvlasništvu Grada u svrhu realizacije integralnog ekološkog projekta zaštite Kaštelanskog zaljeva (dalje u tekstu: EKO Projekt). Realizacija navedenog investicijskog projekta predviđena je u razdoblju od 1998. do 2013. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 odvodnja utvrđena je odredbama članka 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. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže preispitati opravdanost danih donacija pravnoj osobi koja je u privatnom vlasništvu, a bavi se marketinškoj djelatnošću, utvrditi iznos više isplaćenih sredstava na ime naknade zamjenici gradonačelnika za navedeno razdoblje i izvršiti povrat sredstava u proračun Grada. Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje za okončanje radova na rekonstrukciji vrtića.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u vezi danih donacija pravnoj osobi u privatnom vlasništvu postupiti prema danom nalogu. Navodi da će u rebalansu proračuna za 2010. donijeti mjere za pokriće viška rashoda.*

Navodi da je zamjenica gradonačelnika od prvog dana radila puno radno vrijeme, te je i poslijepodne bila na svakom događanju od interesa za Grad, a da su poslovi oko zasnivanja radnog odnosa trajali od rujna do studenog 2009. Navodi da izvoditelj radova za rekonstrukciju dječjeg vrtića nije kriv zbog neispunjenja ugovorenog roka izgradnje, te da će se cijela problematika regulirati u zapisniku o okončanom obračunu radova.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Grad je donio plan nabave za 2009. Sastavljeno je godišnje izvješće o javnoj nabavi koje je objavljeno u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Prema navedenom izvješću ukupno je provedeno 13 otvorenih postupaka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 25.670.401,12 kn, 14 pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u ukupnoj vrijednosti 6.077.723,44 kn i 4 ugovora o javnim uslugama iz dodatka II B Zakona o javnoj nabavi u ukupnoj vrijednosti 1.054.422,00 kn. Sveukupna vrijednost javne nabave objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 32.802.546,56, kn. Za nabavu procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn zaključeno je 125 ugovora na vrijednost 4.445.194,00 kn. Time sveukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2009. prema zaključenim ugovorima iznosi 37.247.740,56 kn. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 24.647.813,13 kn. Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske dostavljeno je izvješće o javnoj nabavi u 2009.

Grad nije proveo postupke nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 1.159.615,00 kn, a koji se odnose na nabavu, ugradnju i stavljanje u funkciju uređaja za grijanje, prozračivanje i ventilaciju za dječji vrtić u iznosu 852.175,00 kn, te ustupanje usluge za izradu razvojne studije u iznosu 307.440,00 kn.

Nabava, ugradnja i stavljanje u funkciju uređaja za grijanje, prozračivanje i ventilaciju za dječji vrtić u vrijednosti 852.175,00 kn obavljena je po provedenom pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave na temelju odredaba članka 15. stavka 2. točke 3. Zakona o javnoj nabavi, zbog iznimne žurnosti završetka gradnje i stavljanja u funkciju dječjeg vrtića. S obzirom da do konca lipnja 2010. nisu završeni ugovoreni građevinski radovi Državni ured za reviziju je mišljenja da u navedenom slučaju nisu bili ispunjeni uvjeti za primjenu članka 15. stavka 2. točke 3. Zakona o javnoj nabavi, te da je za nabavu i ugradnju navedene opreme trebalo provesti postupak javnog nadmetanja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Ustupanje usluga za izradu razvojne studije obavljeno je na temelju zaključka gradskog poglavarstva, izravnim ugovaranjem, primjenom odredaba članka 5. stavka 1. točke 10. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisana da se postupak javne nabave ne provodi za usluge istraživanja i razvoja, osim na one od kojih koristi ima isključivo naručitelj za svoju uporabu u obavljanju svojih poslova, pod uvjetom da naručitelj isplati punu naknadu za pruženu uslugu.

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju u navedenom slučaju nisu ispunjene pretpostavke za primjenu izuzeća na temelju odredaba članka 5. stavka 1. točke 10. Zakona o javnoj nabavi, te je za navedene usluge trebalo provesti jedan od propisanih postupaka nabave u skladu s odredbama članka 13. i 14. Zakona o javnoj nabavi prema kojima javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave. Javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, a u posebnim okolnostima smije primijeniti pregovarački postupak. S izvršiteljem usluga je u travnju 2009. zaključen ugovor u vrijednosti 878.400,00 (s porezom na dodanu vrijednost). Za obavljene usluge do 31. prosinca 2009. ispostavljena je jedna privremena situacija u iznosu 307.440,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova, roba i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je nabava, ugradnja i stavljanje u funkciju uređaja za grijanje, prozračivanje i ventilaciju za dječji vrtić obavljena radi kontinuiteta radova s nominiranim podizvođačem glavnog izvođača i završetka radova koji nisu bili u osnovnom ugovoru. Navodi da je bivše poglavarstvo nabavu usluga za izradu razvojne studije obavilo izravnim ugovaranjem, primjenom odredaba članka 5. stavka 1. točke 10. Zakona o javnoj nabavi, jer se smatralo da je Studija znanstveni stručni posao koji je nužan za razvoj Grada, te da mora biti izrađena od stručne i dokazane ustanove.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Potraživanja za boravišnu pristojbu u iznosu 81.793,00 kn i nedospjela potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 220.998,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Prihodi od namjenskog dijela cijene vode evidentirani su na računima prihoda od imovine umjesto na računima prihoda po posebnim propisima. Popisom nije obuhvaćena imovina koja je evidentirana u poslovnim knjigama, a koja se odnosi na nematerijalnu imovinu u pripremi u iznosu 136.206.305,00 kn i sitan inventar u uporabi u iznosu 944.259,00 kn. Evidencija u glavnoj knjizi ne osigurava pregled nefinancijske imovine u pripremi po vrsti, a dio imovine je i nakon okončanja ulaganja i dalje evidentiran na računima nefinancijske imovine u pripremi (točka 2. Nalaza).
 - Grad nije utvrdio visinu spomeničke rente koja prema odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara plaćaju fizičke i pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području povijesne cjeline, niti su ustrojene potrebne evidencije o obveznicima plaćanja. Jednim grobljem upravlja putem osnovane komisije za groblje, a godišnja grobna naknada se ne naplaćuje što nije u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade od obveznika za stambeni prostor, zakupa javno prometnih površina, zakupa poslovnih prostora i grobne naknade u iznosu 15.919.276,00 kn osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja izvršeni su rashodi za dane donacije trgovačkom društvu koje se bavi marketinškom djelatnošću u iznosu 80.600,00 kn. Sredstva su prenesena u više navrata na zahtjev trgovačkog društva i po zaključcima gradonačelnika o dodjeli donacija. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju navedeni rashodi ne predstavljaju troškove potrebne za redovno funkcioniranje Grada, te je potrebno preispitati opravdanost danih donacija. U okviru rashoda za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela isplaćena je naknada za obavljanje dužnosti zamjenice gradonačelnika za razdoblje od 5. lipnja do 2. studenog 2009. iznosu 55.000,00 kn neto.

U navedenom razdoblju zamjenica gradonačelnika je dužnost za koju je izabrana obavljala volonterski. Zamjenici gradonačelnika naknada je isplaćena na temelju rješenja gradonačelnika od 30. lipnja 2009. prema kojem utvrđena visina naknade iznosi 11.000,00 kn, mjesečno u neto iznosu. Navedeno rješenje nije u skladu s odlukom gradskog vijeća o plaćama gradonačelnika, zamjenika gradonačelnika i članova gradskog poglavarstva koji tu dužnost obavljaju profesionalno iz prosinca 2003., prema kojem je zamjeniku gradonačelnika koji tu dužnost obavlja volonterski utvrđena naknada u mjesečnom neto iznosu od 1.700,00 kn. Od 2. studenog 2009. na dalje, zamjenica gradonačelnika navedenu dužnost obavlja profesionalno, te ostvaruje pravo na plaću kao i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava joj se u staž osiguranja (točka 4. Nalaza).

- Grad nije proveo postupke nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi za nabavu radova i usluga ukupne vrijednosti 1.159.615,00 kn, a koji se odnose na nabavu ugradnju i stavljanje u funkciju uređaja za grijanje, prozračivanje i ventilaciju za dječji vrtić u iznosu 852.175,00 kn, te ustupanje usluge za izradu razvojne studije u iznosu 307.440,00 kn (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 34 103 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli. Grad ima 112 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni su u iznosu 99.323.989,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 125.655.037,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 26.331.048,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 16.096.590,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.234.458,00 kn. Dospjele obveze iznose 12.780.602,00 kn i iskazani manjak za pokriće u budućem razdoblju u iznosu 10.234.458,00 kn. Predloženo je izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 57.356.774,00 kn ili 57,8% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 31.893.194,00 kn ili 32,1%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 36.496.585,00 kn i čine 36,7% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno 36.303.409,00 kn, a 193.176,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem godine iznosila su 88.080.853,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, za komunalni doprinos i za gradske poreze u iznosu 81.179.979,00 kn ili 92,2%. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. U 2009. Grad se nije zaduživao i nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava koncem godine iznosilo je 17.740.802,00 kn.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 39.490.185,00 kn ili 31,4%, materijalne rashode u iznosu 30.108.778,00 kn ili 24,0% i rashode za zaposlene u iznosu 26.638.421,00 kn ili 21,2% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U okviru rashoda za kapitalne pomoći prenesena su sredstva javnom gradskom prijevozniku u suvlasništvu Grada u iznosu 1.409.106,00 kn i javnom trgovačkom društvu za vodoopskrbu u suvlasništvu Grada u iznosu 2.400.000,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su skladu s propisima o javnoj nabavi osim što je nabava ugradnju i stavljanje u funkciju uređaja za grijanje, prozračivanje i ventilaciju za dječji vrtić u iznosu 852.175,00 kn, te ustupanje usluge za izradu razvojne studije u iznosu 307.440,00 kn obavljeno bez provedenih propisanih postupaka javne nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je uspostavljen.