



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KORČULA

Dubrovnik, travanj 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	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Dubrovnik

---

KLASA: 041-01/11-02/7

URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 27. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRAD KORČULE 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 Korčule (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. veljače do 27. travnja 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 području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko – neretvanske županije. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 5 889 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel i tajništvo. U 2010. Grad je imao 20 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 27 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Na temelju Rješenja Vlade Republike Hrvatske od 3. veljače 2011. raspušteno je gradsko vijeće i imenovan je povjerenik Vlade Republike Hrvatske Abel Brčić. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Mirko Duhović.

### Financijski izvještaji

Grad je obvezan 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 kvalifikaciji, 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 i primici proračuna planirani su u iznosu 32.899.689,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.891.845,00 kn, što je za 7.007.844,00 kn ili 16,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u višem iznosu 5.860.342,00 kn ili 22,6%. U planiranim prihodima za 2010. uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.033.527,00 kn.

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	25.833.640,00	22.840.886,00	88,4	88,2
1.1.	Prihodi od poreza	9.173.900,00	9.012.927,00	98,2	34,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		7.664.134,00	99,6	29,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		655.521,00	-	2,5
1.1.3.	Gradski porezi		693.272,00	-	2,7
1.2.	Pomoći	11.042.270,00	8.424.750,00	76,3	32,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		91.000,00	-	0,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		8.333.750,00	-	32,1
1.3.	Prihodi od imovine	3.225.070,00	3.106.036,00	96,3	12,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	270,00	270,00	100,0	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.224.800,00	3.105.766,00	96,3	12,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.366.200,00	2.271.774,00	96,0	8,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	145.000,00	147.626,00	101,8	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.221.200,00	2.124.148,00	95,6	8,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.376.613,00	-	5,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		747.535,00	-	2,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	26.200,00	25.399,00	96,9	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	211.700,00	211.680,00	100,0	0,8
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	211.700,00	211680,00	100,0	0,8
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.820.822,00	2.839.279,00	58,9	11,0
3.1.	Primici od zaduživanja	4.820.822,00	2.839.279,00	58,9	11,0
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja	2.033.527,00	0,00	-	-
	Ukupno	32.899.689,00	25.891.845,00	83,9	100,0

Prihodi i primici su planirani u iznosu 32.899.689,00 kn i uravnoteženi su. U planiranim prihodima je uključen višak prihoda u iznosu 2.033.527,00 kn, a mogao je biti uključen u iznosu 803.763,00 kn koliko je iznosio raspoloživi višak prihoda na koncu 2009.

Najznačajniji udjel imaju prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 8.333.750,00 kn ili 32,1%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.664.134,00 kn ili 29,6% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 3.105.766,00 kn ili 12,0% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.788.195,00 kn ili 26,3%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 6,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 15.136.937,00 kn i čine 58,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na: prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojen za otoke, tekuće i kapitalne pomoći, naknade za koncesije, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od prodaje građevinskih objekata i stanova, te na primitke od zaduživanja.

Za propisane namjene utrošeno je 13.243.703,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.657.433,00 kn, a prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 109.988,00 kn i dio prihoda od naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 125.813,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

Kapitalne pomoći se odnose na primljena sredstva od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u iznosu 6.507.204,00 kn za izgradnju bazena i 461.546,00 kn za uređenje trga ispred crkve i rekonstrukciju lokalne ceste. Također su primljena sredstva od Dubrovačko-neretvanske županije za izgradnju bazena u iznosu 1.205.000,00 kn, te od Ministarstva kulture za sanaciju gradskih kula u iznosu 160.000,00 kn.

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	29.227.756,00	27.820.144,00	95,2	93,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.825.500,00	4.790.135,00	99,3	16,1
1.2.	Materijalni rashodi	3.919.113,00	3.448.146,00	88,0	11,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	276.200,00	260.660,00	94,4	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	930.900,00	923.317,00	99,2	3,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.369.513,00	1.923.701,00	81,2	6,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	342.500,00	340.468,00	99,4	1,1
1.3.	Financijski rashodi	264.300,00	187.095,00	70,8	0,6
1.4.	Subvencije	20.000,00	0,00	-	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	435.600,00	413.281,00	94,9	1,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	19.763.243,00	18.981.487,00	96,0	63,8
1.6.1.	Tekuće donacije	3.402.587,00	3.228.175,00	94,9	10,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	14.429.909,00	14.025.670,00	97,2	47,2
1.6.3.	Kapitalne pomoći	1.705.000,00	1.526.847,00	89,6	5,1
1.6.4.	Kazne, penali i naknade štete	145.000,00	144.923,00	99,9	0,5
1.6.5.	Drugi rashodi	80.747,00	55.872,00	69,2	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.619.933,00	1.866.518,00	51,6	6,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	16.500,00	481,00	2,9	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.996.850,00	1.861.037,00	62,1	6,3
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti	5.000,00	5.000,00	100,0	-
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	601.583,00	0,00	-	-
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	52.000,00	51.679,00	99,4	0,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	52.000,00	51.679,00	99,4	0,2
	Ukupno	32.899.689,00	29.738.341,00	90,4	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		3.846.496,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 32.899.689,00 kn, a izvršeni su u iznosu 29.738.341,00 kn, što je za 3.000.348,00 kn ili 9,6% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 3.846.496,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 803.762,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.042.734,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.818.109,00 kn i čine 18,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za druge rashode poslovanja u iznosu 18.981.487,00 kn ili 63,8%, rashode za zaposlene u iznosu 4.790.135,00 kn ili 16,1% i materijalne rashode u iznosu 3.448.146,00 kn ili 11,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova) iznose 2.518.573,00 kn i imaju udjel 8,5%.

Rashodi su izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim subvencija i rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini koji su planirani u iznosu 621.583,00 kn, a nisu izvršeni.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 194.214.914,00 kn,

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora 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	143.508.679,00	144.349.723,00	100,6
2.	Financijska imovina	50.012.667,00	49.865.191,00	99,7
2.1.	Novčana sredstva	2.917.279,00	1.729.694,00	59,3
2.2.	Potraživanja	10.157.352,00	11.197.461,00	110,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	36.938.036,00	36.938.036,00	100,0
Ukupno imovina		193.521.346,00	194.214.914,00	100,4
3.	Obveze	5.437.049,00	10.314.557,00	189,7
4.	Vlastiti izvori	188.084.297,00	183.900.357,00	97,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		193.521.346,00	194.214.914,00	100,4
Izvanbilančni zapisi		3.900.091,00	3.203.369,00	82,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 21.357.217,00 kn, nematerijalne imovine (planska dokumentacija, idejna rješenja i studije) 144.411,00 kn, građevinskih objekata 11.207.806,00 kn, opreme 1.002.655,00 kn, prijevoznih sredstava 282.872,00 kn, nematerijalne imovine (računalni programi, znanstvena djela i drugo) 3.348.456,00 kn, građevinske objekte u pripremi (uređenje palače Arneri i spomenika kulture u staroj gradskoj jezgri) u iznosu 6.870.306,00 kn i druge imovine u iznosu 136.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.729.694,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 9.229.243,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.939.973,00 kn, druga potraživanja 28.245,00 kn i udjele u glavnici u iznosu 36.938.036,00 kn.



Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.118.937,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 729.670,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 5.465.950,00 kn. Najznačajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze prema javnoj ustanovi u športu u iznosu 3.159.867,00 kn, radi plaćanja radova na izgradnji bazena.

## **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 poslovanja Grada.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i 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. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **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 naložio je uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, u poslovnim knjigama iskazivanje potraživanja za porez na potrošnju, rashoda za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena i danih jamstava, izvješćivanje Ministarstva financija o zaključenim ugovorima o jamstvima, namjensko trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, zatražiti od turističke zajednice pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture.

Također je naložio donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i odluke o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za uložena proračunska sredstva u izgradnju natkrivenog plivačkog bazena, te predložio rješavanje međusobnih prava i obveza i statusa uložених proračunskih sredstva u sanaciju odlagališta otpada u vlasništvu susjedna općine.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama su iskazani rashodi za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena i dana jamstva.
- Grad je izvijestio Ministarstvo financija o zaključenim ugovorima o danim jamstvima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.
- U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za porez na potrošnju.
- Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu utrošeni za propisane namjene.
- Turistička zajednica nije doznačila Gradu pripadajući dio sredstava boravišne pristojbe.
- Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i odluka o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture nisu doneseni.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Imovinsko pravni odnosi za uložena sredstva u sanaciju odlagališta otpada u vlasništvu susjedne općine i izgradnju natkrivenog plivačkog bazena nisu riješeni.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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 i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, prihode i primitke te rashode i izdatke.

### 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). Grad nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/01) 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 će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju naveo da će nastojati izvršiti nalog u smislu ispunjenja osnovnih postavki sustava financijskog upravljanja i kontrola, te navodi da još uvijek nema u potrebnoj mjeri raspoložive ljudske i materijalne mogućnosti za ispunjenje ovog naloga.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 32.899.689,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.891.845,00 kn, što je za 7.007.844,00 kn ili 16,1% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 11.197.461,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 9.212.609,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.229.243,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.939.973,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 28.245,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.713.647,00 kn, zakupninu za poslovne prostore 2.256.698,00 kn, spomeničku rentu 1.090.856,00 kn, gradske poreze 978.515,00 kn, boravišnu pristojbu 647.565,00 kn, na potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Grada za zakup poslovnog prostora 477.922,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 493.994,00 kn, komunalni doprinos 304.998,00 kn, nadoknadu troškova struje i osiguranja poslovnih prostora danih u zakup 155.475,00 kn, koncesije 43.182,00 kn, stanarine 31.232,00 kn, naknade za prometovanje 9.430,00 kn, naknadu za koncesijska odobrenja 1.575,00 kn, te druga potraživanja 17.154,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u cijelosti se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza (poreza na kuće za odmor i porez na tvrtku), zakupa poslovnih prostora, spomeničke rente i komunalne naknade dužnicima su poslana opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za boravišnu pristojbu i komunalni doprinos nisu upućene opomene ni poduzimane druge mjere naplate. Grad je za najvećeg dužnika za zakup poslovnog prostora u iznosu 1.525.703,00 kn pokrenuo stečajni postupak. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05.), 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.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 15.136.937,00 kn i čine 58,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na: prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojen za otoke, tekuće i kapitalne pomoći, naknade za koncesije, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od prodaje građevinskih objekata i stanova, te na primitke od zaduživanja. Za propisane namjene utrošeno je 13.243.703,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.657.433,00 kn. Dio prihoda od naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 125.813,00 kn i prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 109.988,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06 i 38/09) prema kojoj se naknada za koncesijska odobrenja koristi za zaštitu i održavanje pomorskog dobra u općoj upotrebi, te članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99 i 120/00), prema kojoj novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, koristi se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Prihodi od boravišne pristojbe ostvareni su u iznosu 100.000,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena od turističke zajednice Grada, s tim da turistička zajednica nije doznačila Gradu pripadajući dio sredstava boravišne pristojbe iz prethodnih godina i dio sredstava iz 2010. u ukupnom iznosu 647.565,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08), prema kojoj turistička zajednica 30,0% sredstava od boravišne pristojbe raspodjeljuje gradu ili općini na području kojeg je osnovana.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 1.176.849,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), prema kojoj, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program održavanja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezno sadrži opis i opseg poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 218.365,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. nije donesen, što nije u skladu s odredbom 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, kao i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Prihodi od naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu su ostvareni u iznosu 48.473,00 kn. Odluka o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture za vodoopskrbu na području Grada nije donesena, što nije u skladu s odredbom članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i atmosferskih voda.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s dobivenim namjenama. Nalaže zatražiti od turističke zajednice pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Nadalje nalaže donijeti program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te odluku o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da su prihodi gradskog proračuna za 2010., zbog izmjena propisa vezano za oporezivanje dohotka, izravno umanjeni za 420.000,00 kn do 535.000,00 kn. U vezi naplate prihoda od boravišne pristojbe, naveo je da nema zakonskih sankcija za turističku zajednicu, ako ne uplati Gradu pripadajući dio prihoda. Nadalje je naveo da je tijekom 2010. dio prihoda u iznosu 687.552,47 kn naplaćen kompenzacijom, da je od početka 2011. od Porezne uprave preuzeo naplatu poreza na potrošnju, da će u svibnju zaposliti stručnu osobu koja će obavljati prisilnu naplatu potraživanja, te očekuje bolju naplatu prihoda.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 32.899.689,00 kn, a izvršeni su u iznosu 29.738.341,00 kn, što je za 3.000.348,00 kn ili 9,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 3.846.496,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 803.762,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.042.734,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.818.109,00 kn i čine 18,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 4.825.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.790.135,00 kn, što je za 35.365,00 kn ili 0,7% manje od plana. Rashodi za plaće zaposlenika u Gradu izvršeni su 2.297.045,00 kn, a odnose se na plaće 1.959.936,00 kn i doprinose na plaće 337.110,00 kn. Grad je tijekom 2010. imao 20 zaposlenika. Masa sredstava za plaće (dužnosnika te službenika i namještenika), osnovica, te koeficijenti za izračun plaće gradonačelnika i njegovog zamjenika utvrđeni su u skladu s odredbama Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08). Za isplatu plaća službenika i namještenika primjenjivani su koeficijenti utvrđeni Pravilnikom o plaćama i naknadama plaća i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika Grada, iz 2005. (izmjene i dopune iz 2006.). Grad nije donio odluku kojim se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika i nisu donesena pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika. Odredbama članka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela. Prema odredbama članka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Rashodi za kapitalne donacije izvršeni su u iznosu 14.025.670,00 kn i čine 47,2% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na prenesena sredstva ustanovi u športu u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 13.630.910,00 kn za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 304.000,00 kn za nabavu vatrogasne cisterne, župnom uredu u iznosu 90.000,00 kn za obnovu katedrale i proviziju poslovnoj banci za usluge plaćanja u iznosu 760,00 kn.

Rashodi za kapitalne donacije Ustanovi u športu u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 13.630.910,00 kn za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena odnose se na prenesena sredstva u iznosu 10.471.043,00 kn, te iskazane rashode za prijenos sredstava na temelju ispostavljenih situacija za izvedene radove i nadzor u iznosu 3.159.867,00 kn.

U studenome 2007. zaključen je sporazum o zajedničkom financiranju izgradnje natkrivenog plivačkog bazena između Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, Dubrovačko-neretvanska županija i Grada kojim je predviđena vrijednost investicije 25.000.000,00 kn, a u studenome 2008. zaključen je dodatak sporazumu kojim je predviđena vrijednost investicije u iznosu 40.000.000,00 kn, a financirat će je Ministarstvo u iznosu 27.000.000,00 kn, Županija u iznosu 4.000.000,00 kn i Grad u iznosu 9.000.000,00 kn, s tim da će 50,0% vrijednosti financirati u 2009., a 50,0% u 2010. Prema dodatku sporazumu, investitor je Grad, putem svoje ustanove u športu, s tim da će Grad ishoditi građevinsku dozvolu, a Ustanova će provesti postupak javne nabave, te zaključiti ugovor o građenju i nadzoru. Ustanova je u prosincu 2008. provela otvoreni postupak javne nabave za radove na izgradnji natkrivenog plivačkog bazena, te u ožujku 2009. s odabranim ponuditeljem zaključila ugovor u vrijednosti 24.363.873,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 29.723.925,00 kn. Za provođenje stručnog nadzora, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, Ustanova je u svibnju 2009. zaključila ugovor u vrijednosti 298.000,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 366.540,00 kn. U kolovozu 2009. Grad je s Ustanovom zaključio ugovor o osnivanju prava građenja, kojim je utvrđeno da je Grad vlasnik zemljišta ukupne površine 9 598 m<sup>2</sup> na kojem se gradi natkriveni plivački bazen, da je Grad ishodio građevinsku dozvolu, te da se na navedenom zemljištu osniva pravo građenja u korist Ustanove kao nositelja građenja. Ugovorne strane su se suglasile da će Ustanova istekom roka od 15 godina, (računajući od dana kada se za bazen dobije uporabna dozvola), predati bazen u vlasništvo Grada ispravom podobnom za uknjižbu tog prava. Radovi na izgradnji bazena započeli su u srpnju 2009., a ugovoreni završetak radova je konac ožujka 2011. Rashodi za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena u 2010. iznose 13.630.910,00 kn. Grad je tijekom 2010. Ustanovi prenio sredstva koja je doznačilo Ministarstva u iznosu 6.507.304,00 kn, sredstava koja je doznačila Županija u iznosu 1.204.460,00 kn i sredstava Grada (iz kredita) u iznosu 2.759.279,00 kn, ili ukupno 10.471.043,00 kn, te iskazao rashode za prijenos sredstava Ustanovi, na temelju ispostavljenih situacija za izvedene radove i nadzor u iznosu 3.159.867,00 kn, od čega je Ministarstvo dužno financirati 2.222.376,00 kn, Županija 56.861,00 kn i Grad 880.630,00 kn. U 2008. i 2009. Ustanovi su prenesena sredstva u iznosu 1.810.208,00 kn. Odredbama članka 65. Zakona o športu (71/06 i 150/08), javne športske građevine su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu. S obzirom na vrijednost ulaganja u izgradnju natkrivenog plivačkog bazena, da su za financiranje predviđena proračunska sredstva iz državnog, županijskog i gradskog proračuna, da priliv sredstava ne prati vrijednost izvedenih radova, zbog čega je većim dijelom Grad ostvario manjak prihoda na koncu 2010., te da radovi ne teku očekivanim tempom, da kredit dospijeva na naplatu u srpnju 2011., Državni ured za reviziju predlaže zatražiti od Ministarstva i Županije pravodobnu doznaku sredstava u skladu s preuzetim obvezama, utvrditi način financiranja i izvore iz kojih će Grad vraćati kredit i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza. S obzirom da su športski objekti, prema odredbama Zakona o športu, u vlasništvu jedinice lokalne (područne) samouprave, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga Grada, da je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstva Ustanovi u vlasništvu Grada, nije bilo osnove za prijenos investitorskih prava na Ustanovu. Za prenesena sredstva ustanovi u športu u 2010. i prethodnim godinama Grad je trebao provesti postupke javne nabave i navedeni objekt evidentirati kao svoju imovinu.



Kapitalne pomoći su izvršene u iznos 1.526.847,00 kn i čine 5,1% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na prenesena sredstva trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu susjedne općine (koje upravlja i održava odlagalište) u iznosu 696.260,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, pomoći trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 828.846,00 kn za otplatu kredita za specijalna vozila za čišćenje ulica i odvoz komunalnog otpada, te za komunalnu opremu (podzemni kontejneri) i naknadu banci za uslugu prijenosa sredstava u iznosu 1.741,00 kn. Grad je sa susjednom općinom i Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u prosincu 2008. zaključio ugovor o sufinanciranju sanacije odlagališta, prema kojemu ukupna vrijednost investicije iznosi 11.834.701,00 kn. U sufinanciranju radova i izradi pripremne dokumentacije sudjeluje Fond sa 60,0% (prijenosom sredstava općini), Grad 28,0% i općina 12,0%, a za usluge nadzora Grad sa 70,0%, a ostatak općina. Ukupna obveza Grada u sufinanciranju radova i usluga nadzora iznosi 2.577.644,00 kn. Za navedenu investiciju, susjedna općina je provela postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Općina, trgovačko društvo u njenom vlasništvu (koje upravlja i održava odlagalište) i Grad, kao naručitelji su u ožujku 2009. zaključili tri ugovora s izvoditeljima radova i to za sanaciju odlagališta, obavljanje stručnog i projektantskog nadzora u ukupnoj vrijednosti 8.913.443,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 10.874.401,00 kn. Ugovoreno je da je nositelj investicije trgovačko društvo, te da će Grad i općina doznačavati sredstva društvu temeljem zahtjeva za doznaku sredstava i situacija za izvedene radove. Na temelju zahtjeva društva i situacija za izvedene radove, Grad je do konca 2010. prenio društvu sredstava u iznosu 2.736.139,00 kn (za radove i nadzor 2.366.797,00 kn te izradu pripremne dokumentacije 369.342,00 kn).

S obzirom da je Grad uložio značajna proračunska sredstva u društvo u kojemu Grad nema udjele, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Crvenom križu u iznosu 55.000,00 kn. Skreće se pozornost na primjenu odredbi Pravilnika 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) koji je stupio na snagu 17. veljače 2011. Prema odredbama navedenog pravilnika, jedinice lokalne samouprave obvezna su izdvajati sredstva iz proračuna za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku kojim se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika i pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika 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. Nadalje naže urediti imovinsko pravne odnose u skladu sa zakonskim propisima za prenesena sredstva Ustanovi u potpunom vlasništvu Grada za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena.

### *3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 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 u skladu s propisima i računovodstvenim 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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, iskazivanje potraživanja za porez na potrošnju, namjensko trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, doznačavanje od strane turističke zajednice pripadajućeg dijela sredstava od boravišne pristojbe, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i odluke o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture, naplatu prihoda, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za uložena proračunska sredstva u sanaciju odlagališta otpada i izgradnju natkrivenog plivačkog bazena. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Grad nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju to područje (točka 1. Nalaza).
  - Dospjela potraživanja na koncu 2010. iznose 9.212.609,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od potraživanja od gradskih poreza u iznosu 978.515,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 730.995,00 kn, spomeničke rente u iznosu 1.090.856,00 kn, komunalne naknade u iznosu 2.713.647,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 304.998,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 15.136.937,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 13.243.703,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.657.433,00 kn. Dio prihoda od naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 125.813,00 kn i prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 109.988,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Turistička zajednica nije doznačila Gradu pripadajući dio sredstava boravišne pristojbe u iznosu 677.565,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010., te odluka o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i atmosferskih voda nisu doneseni (točka 2. Nalaza).
  - Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 3.846.496,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 803.762,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.042.734,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iznosile 4.818.109,00 kn i čine 18,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za plaće zaposlenika u Gradu izvršeni su 2.297.045,00 kn. Kad utvrđivanja masa sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije donio odluku kojim se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika i nisu donesena pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika 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. Prijenosi sredstava Ustanovi u športu u vlasništvu Grada iskazani su u iznosu 13.630.910,00 kn za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena. S obzirom da su športski objekti, prema odredbama Zakona o športu, u vlasništvu jedinice lokalne (područne) samouprave, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga Grada, da je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstva Ustanovi u vlasništvu Grada, nije bilo osnove za prijenos investitorskih prava na Ustanovu. Za prenesena sredstva ustanovi u športu u 2010. i prethodnim godinama Grad je trebao provesti postupke javne nabave i navedeni objekt evidentirati kao svoju imovinu. Trgovačkom društvu u vlasništvu susjedne općine prenesena su sredstva u iznosu 2.736.139,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, a da nisu riješeni imovinsko pravni odnosi uloženi proračunskih sredstava (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 5 889 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel i tajništvo u kojima je 20 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Mirko Duhović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 25.891.845,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 29.738.341,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 3.846.496,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 803.762,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.042.734,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iznosile 4.818.109,00 kn i čine 18,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 8.333.750,00 kn ili 32,1%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.664.134,00 kn ili 29,6% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 3.105.766,00 kn ili 12,0% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 15.136.937,00 kn i čine 58,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 13.243.703,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.657.433,00 kn. Dio prihoda od naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 125.813,00 kn i prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 109.988,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 9.212.609,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. u iznosu 8.166.500,00 kn, veća su za 1.046.109,00 kn ili 12,8%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, gradske poreze i boravišnu pristojbu u iznosu 6.596.425,00 kn i čine 71,6% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, osim opomene, 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.

Grad se zadužio u ranijim godinama kod trgovačkog društva za vodoopskrbu u vlasništvu Republike Hrvatske za izgradnju mjesnog vodovoda, te kod poslovne banke za financiranje izgradnje više kapitalnih projekata. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 5.465.950,00 kn. Grad je u prethodnim godinama dao jamstvo turističkoj zajednici i trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada za zaduživanje. Stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 3.203.369,00 kn. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje i nije pozajmljivao proračunska sredstva. Dospjele obveze su koncem godine iznose 4.818.109,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 2.696.782,00 kn ili 127,1%. Najvećim dijelom su povećane zbog iskazanih obveza prema javnoj ustanovi u športu, radi plaćanja radova na izgradnji bazena. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, kapitalne pomoći, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za druge rashode poslovanja u iznosu 18.981.487,00 kn ili 63,8%, rashode za zaposlene u iznosu 4.790.135,00 kn ili 16,1% i materijalne rashode u iznosu 3.448.146,00 kn ili 11,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja masa sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što nije donesena odluka kojim se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika i nisu donesena pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika 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. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što nije donesen program održavanja komunalne infrastrukture. Također nije donesen program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i odluka o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture. Ustanovi u športu u potpunom vlasništvu Grada, u 2010. i prethodnim godinama, prenesena su sredstva za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena u iznosu 12.281.251,00 kn. Za radove i nadzor nad izgradnjom natkrivenog plivačkog bazena, Grad je trebao provesti postupke javne nabave i navedeni objekt evidentirati kao svoju imovinu. Postupci javne nabave u 2010. provedeni su na propisani način. Trgovačkom društvu u vlasništvu susjedne općine prenesena su sredstva u iznosu 2.736.139,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, a da nisu riješeni imovinsko pravni odnosi uloženi proračunskih sredstava. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje rashoda za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena i dana jamstva te izvješćivanje Ministarstva financija o zaključenim ugovorima o danim jamstvima, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, iskazivanje potraživanja za porez na potrošnju, namjensko trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, doznačavanje od strane turističke zajednice pripadajućeg dijela sredstava od boravišne pristojbe, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i odluke o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture, naplatu prihoda, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za uložena proračunska sredstva u sanaciju odlagališta otpada i izgradnju natkrivenog plivačkog bazena, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.