



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD CRIKVENICA

Rijeka, lipanj 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/12-02/85  
URBROJ: 613-10-12-5

Rijeka, 21. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA CRIKVENICE ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Crikvenice (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 7. ožujka do 21. lipnja 2012.

## **PODACI O GRADU**

### **Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo**

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 11 193 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedan ured i četiri upravna odjela. Grad je u 2011. imao 46 zaposlenika. Ima sedam proračunskih korisnika (dječji vrtić, dvije osnovne škole, javna vatrogasna postrojba, centar u kulturi muzej Grada, te knjižnica i čitaonica) s ukupno 72 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu gradske uprave te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Damir Rukavina.

### **Planiranje**

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 89.523.519,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 89.902.849,00 kn, što je za 379.330,00 kn ili 0,4% više od planiranih proračunom. U okviru rashoda planirano je 6.668.338,00 kn za pokriće manjka prihoda iz prethodne godine.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 87.896.823,00 kn te za 2013. u iznosu 78.844.176,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za uređenje trga u iznosu 15.700.000,00 kn, od čega 2.700.000,00 kn u 2011., a 12.000.000,00 kn u 2012. te za kupnju i obnovu stare školske zgrade u iznosu 14.000.000,00 kn, od čega 11.000.000,00 kn u 2011.

## Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 76.535.724,00 kn, što je za 14.499.727,00 kn ili 23,4% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 13.367.125,00 kn ili 14,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	31.103.197,00	29.164.443,00	93,8
2.	Pomoći	3.463.549,00	3.460.958,00	99,9
3.	Prihodi od imovine	7.285.995,00	6.509.559,00	89,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	18.730.738,00	24.548.099,00	131,1
5.	Prihodi od donacija	304.800,00	1.411.400,00	463,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	94.356,00	196.433,00	208,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	777.784,00	192.938,00	24,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	275.578,00	11.051.894,00	-
Ukupno		62.035.997,00	76.535.724,00	123,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 29.164.443,00 kn ili 38,1%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 24.548.099,00 kn ili 32,1%, te prihodi od financijske imovine i zaduživanje u iznosu 11.051.894,00 kn ili 14,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 11.771.288,00 kn ili 15,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, prihode od pomoći i donacije, boravišne pristojbe, prihode od naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, spomeničke rente, komunalnog doprinosa i naknade, pripadajućeg dijela vodnog doprinosa, naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, naknade s naslova osiguranja, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 42.706.311,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 55,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 38.073.759,00 kn. Sredstva u iznosu 4.632.552,00 kn (komunalni doprinos 4.537.231,00 kn i naknade od koncesija 95.321,00 kn) nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 29.164.443,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 17.443.997,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 7.363.456,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, te tvrtku) u iznosu 4.356.990,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 3.460.958,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz državnog i županijskog proračuna u iznosu 3.315.958,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 2.928.258,00 kn, program pomoći u kući u iznosu 305.400,00 kn, ogrjev u iznosu 43.700,00 kn te za program predškolskog odgoja 38.600,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 145.000,00 kn odnose se na za pomoći za ulaganje u pomorsko dobro. Pomoći su utrošene u skladu s dobivenim namjenama.

Unutar prihoda od imovine vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 5.012.180,00 kn, naknade od koncesija 1.119.036,00 kn, te prihode od spomeničke rente 343.529,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 24.548.099,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi ostvareni od komunalne naknade u iznosu 11.938.996,00 kn, komunalnog doprinosa 8.812.520,00 kn, boravišne pristojbe 2.087.437,00 kn, te naknade od priključaka na komunalnu infrastrukturu 925.177,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 5.817.361,00 kn više radi povećane uplate prihoda od komunalnog doprinosa i boravišne pristojbe.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 1.411.400,00 kn, a odnose se na kapitalne donacije u iznosu 1.371.400,00 kn i tekuće donacije u iznosu 40.000,00 kn. Kapitalne donacije odnose se na donacije od fizičkih osoba i trgovačkih društava vezano za darovana zemljišta i prostorne planove.

U 2011. na temelju prethodne suglasnosti gradskog vijeća i Vlade Republike Hrvatske, Grad se je zadužio kod poslovne banke u iznosu 11.000.000,00 kn za kupnju poslovne zgrade za osiguranje efikasnijeg rada kulturnih ustanova, te proširenje obrazovne djelatnosti u dijelu programa cjeloživotnog obrazovanja u suradnji sa znanstvenim subjektima. Kredit je odobren na rok od 15 godina odnosno do 2026.

Financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva u 2011. uređeno je Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08), Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2011. (Narodne 29/11 i 66/11), te posebnim odlukama o kriterijima i mjerilima za osiguravanje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva i vatrogastva. Prema navedenim propisima visina sredstava za decentralizirane funkcije utvrđena je u iznosu 4.044.674,00 kn i to za: vatrogastvo 2.284.413,00 kn i osnovno školstvo 1.760.261,00 kn. Po pojedinim decentraliziranim funkcijama ostvareni su prihodi iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 1.116.416,00 kn, te dijela poreza na dohodak kroz potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 2.928.258,00 kn.

Ostvareni prihodi korišteni su putem nadležnih gradskih upravnih tijela, odnosno preneseni su korisnicima prema vrstama decentraliziranih funkcija u ukupnom iznosu 4.044.674,00 kn. Decentralizirana sredstva doznačena su proračunskim korisnicima prema donesenim programima, godišnjim planovima rada, zahtjevima korisnika i utrošku sredstava, te godišnjim planovima kapitalnih ulaganja iz decentraliziranih sredstava.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 73.175.907,00 kn, što je za 11.467.954,00 kn ili 18,6% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 16.726.942,00 kn ili 18,6% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	16.889.120,00	17.636.316,00	104,4
2.	Materijalni rashodi	24.078.671,00	23.362.099,00	97,0
3.	Financijski rashodi	669.867,00	714.537,00	106,7
4.	Subvencije	1.045.694,00	120.000,00	11,5
5.	Pomoći	26.767,00	1.439.640,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.117.877,00	1.971.635,00	93,1
7.	Ostali rashodi	6.228.882,00	6.067.873,00	97,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.175.038,00	18.827.266,00	-
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.476.037,00	3.036.541,00	122,6
Ukupno		61.707.953,00	73.175.907,00	118,6
Višak prihoda i primitaka		328.044,00	3.359.817,00	-

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 3.359.817,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.668.338,00 kn (iz 2010. višak prihoda i primitaka u iznosu 328.044,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 6.996.382,00 kn). Nakon korekcije manjka prihoda i primitaka u iznosu 6.668.338,00 kn (na početku godine izvršeno je umanjeње spomenutog manjka za otpis potraživanja u iznosu 4.066,00 kn, te povećanje manjka zbog povrata sredstava prema sporazumu o raskidu ugovora o kupoprodaji nekretnine u iznosu 45.675,00 kn) preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.717.225,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.357.408,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 23.362.099,00 kn ili 31,9%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.827.266,00 kn ili 25,7%, te rashodi za zaposlene u iznosu 17.636.316,00 kn ili 24,1%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 13.350.226,00 kn i imaju udjel 18,2% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi u iznosu 23.362.099,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 18.199.253,00 kn, materijal i energiju 3.018.145,00 kn, naknade troškova zaposlenima 722.179,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja 1.422.522,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 12.106.475,00 kn.

Financijski rashodi se odnose na kamate za primljene kredite u iznosu 460.342,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa 250.108,00 kn, te druge financijske rashode 4.087,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 1.439.640,00 kn, a odnose se na pomoći županijskoj upravi za ceste u iznosu 1.214.693,00 za sufinanciranje radova na sanaciji kolnika, županijskoj lučkoj upravi za ulaganja u luku u iznosu 200.000,00 kn, te drugima 24.947,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 6.067.873,00 kn se odnose na tekuće donacije (donacije sportskim društvima, udrugama građana i političkim strankama, zdravstvenim organizacijama, nacionalnim zajednicama i manjinama i druge tekuće donacije) u iznosu 5.143.198,00 kn, kapitalne pomoći 885.412,00 kn (pomoći komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za vodoopskrbu i odvodnju otpadnih voda), kapitalne donacije 24.025,00 kn te kazne, penale i naknade štete 15.238,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.827.266,00 kn se odnose na rashode za nabavu zemljišta u iznosu 151.650,00 kn, kupnju poslovne zgrade 11.091.557,00 kn (planirana je za osiguranje rada kulturnih ustanova, te proširenje obrazovne djelatnosti u dijelu programa cjeloživotnog obrazovanja u suradnji sa znanstvenim subjektima), nematerijalne proizvedene imovine 3.107.715,00 kn (ulaganja u projektnu dokumentaciju), opreme 836.585,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 539.878,00 kn, rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 3.005.499,00 kn (značajnije ulaganja odnose se na izgradnju prometnica 409.866,00 kn, uređenje trga u iznosu 329.675,00 kn, izgradnju javne rasvjete 281.534,00 kn, ulaganje u poduzetničku zonu 271.381,00 kn, izgradnja oborinske odvodnje 219.702,00 kn, uređenje šetnice 201.556,00 kn, te uređenje ulice 143.372,00 kn), te drugo u iznosu 94.382,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 3.036.541,00 kn se odnose na izdatke za otplatu glavnice primljenog kredita iz 2009. za financiranje kapitalnih projekata u iznosu 3.026.541,00 kn te izdatke za dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.000,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.344.179.339,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.



Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.220.368.982,00	1.236.120.218,00	101,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.073.435.772,00	1.076.020.121,00	100,2
1.2.	Građevinski objekti	131.742.279,00	143.118.783,00	108,6
1.3.	Postrojenja i oprema	703.794,00	1.134.724,00	161,2
1.4.	Prijevozna sredstva	1.194.260,00	240.216,00	20,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	11.073.969,00	13.052.492,00	117,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.218.908,00	2.553.882,00	115,1
2.	Financijska imovina	113.255.328,00	108.059.121,00	95,4
2.1.	Novčana sredstva	984.663,00	5.467.623,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.219.749,00	1.534.766,00	125,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	286.444,00	234.550,00	81,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	54.200.719,00	54.210.719,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	28.852.153,00	28.205.218,00	97,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.968.904,00	2.713.057,00	91,4
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	24.742.696,00	15.693.188,00	63,4
	Ukupno imovina	1.333.624.310,00	1.344.179.339,00	100,8
3.	Obveze	48.003.153,00	49.916.405,00	104,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	32.828.370,00	24.332.208,00	74,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.013.012,00	2.846.478,00	281,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	13.587.272,00	21.859.005,00	160,9
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	574.499,00	878.714,00	152,9
4.	Vlastiti izvori	1.285.621.157,00	1.294.262.934,00	100,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.333.624.310,00	1.344.179.339,00	100,8
	Izvanbilančni zapisi	57.204.140,00	64.408.028,00	112,5

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) u iznosu 1.076.020.121,00 kn se odnosi na građevinsko i drugo zemljište u vlasništvu Grada.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih, sportskih, stambenih, komunalnih i drugih objekata. U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su ostvarena ulaganja u kupnju poslovne zgrade u vrijednosti 11.013.653,00 kn i javne rasvjete 586.146,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na prostorno plansku dokumentaciju te druge planove i programe u iznosu 6.095.913,00 kn, ceste i druge prometne objekte u iznosu 2.224.795,00 kn, poslovne objekte u iznosu 2.154.523,00 kn i druge objekte u pripremi u iznosu 2.577.261,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su ostvarena ulaganja u ceste i druge prometne objekte u iznosu 904.833,00 kn i poslovne objekte u iznosu 536.225,00 kn.

Vrijednost vrijednosnih papira, dionica i udjeli u glavnici se odnosi na udjele Grada u dva komunalna i tri trgovačka društva. Povećanje vrijednosti u odnosu na prethodnu godinu za 10.000,00 kn se odnosi se na povećanje udjela Grada u gradskoj radijskoj postaji na temelju odluke gradskog vijeća iz studenoga 2011.

Tijekom 2011. kod poslovne banke su oročena proračunska sredstva u iznosu 2.500.000,00 kn koja su do konca 2011. vraćena na račun proračuna. Sredstva su oročavana na rok od tri mjeseca uz kamatnu stopu 3,8%. Na temelju oročavanja sredstava ostvareni su prihodi od kamata u iznosu 23.657,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 12.988.756,00 kn, gradske poreze 6.272.877,00 kn, komunalni doprinos 3.993.484,00 kn, zakup javnih površina 2.706.973,00 kn i boravišnu pristojbu 1.764.402,00 kn dok se potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.713.057,00 kn odnose na prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 1.534.766,00 kn se odnose na depozite kod dvije poslovne banke prema programu za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 786.709,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 748.057,00 kn (značajnija su potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva 382.258,00 kn te za refundacije zajedničkih materijalnih troškova 342.887,00 kn).

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda najvećim dijelom u iznosu 15.645.909,00 kn se odnose na buduće obveze po potpisanim sporazumima s komunalnim društvima za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Obveze u iznosu 49.916.405,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 24.332.208,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.846.478,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 21.859.005,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja 878.714,00 kn. Obveze u iznosu 49.886.825,00 kn nisu dospjele. Obveze za kredite se odnose na obveze prema dvije poslovne banke i to: za kredit iz 2009. za financiranje kapitalnih projekata u iznosu 10.775.720,00 kn i kredit iz 2011. za kupnju poslovne zgrade u iznosu 11.083.285,00 kn. Ranijih godina dane su suglasnosti na zaduživanje dvama komunalnim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Grada za zaduživanje radi financiranja izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 45.659.500,00 kn. Komunalna društva su otplatila 28.772.842,00 kn, te stanje danih suglasnosti koncem 2011. iznosi 16.886.658 kn. Po navedenim suglasnostima, Grad je u poslovnim knjigama evidentirao preuzete obveze, a sredstva prenosi navedenim komunalnim društvima na temelju zaključenih sporazuma.

U izvanbilančnim zapisima u iznosu 64.408.028,00 kn evidentirana su ulaganja Grada i trgovačkog društva u vlasništvu države za vodoopskrbu doznačena u razdoblju od 2001. do 2011. komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje. Grad ima ustrojenu evidenciju o sudskim postupcima.

## II. REVIZIJA ZA 2011.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te 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 je proučena 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. 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 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 Grada. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima te su pribavljena usmena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima.

Također je naložio provođenje preporuka danih od strane unutarnje revizije, evidentiranje u poslovnim knjigama cjelokupnog zemljišta i sportske dvorane, poduzimanje raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom, donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, planiranje programom održavanja komunalne infrastrukture samo komunalnih djelatnosti, povjeravanje poslova na komunalnim prioritetima mjesnih odbora u skladu sa zakonskim odredbama, te objavljivanje ugovora o javnoj nabavi u propisanim rokovima.

Isto tako predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- poduzete su aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, te uz provođenje preporuka od strane unutarnje revizije,
- povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture iz programa malih komunalnih akcija po mjesnim odborima provedeno je u skladu sa zakonskim odredbama,
- ugovori o javnoj nabavi objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Preporuke u postupku izvršenja:

- poduzete su mjere u cilju smanjivanja prenesenog manjka prihoda i primitaka,
- ulaganja Grada u izgradnju objekata javne odvodnje obavljaju se putem komunalnog društva u vlasništvu Grada koje obavlja i druge djelatnosti, a u tijeku su pripremne radnje za usklađenje s propisima koji uređuju vodno gospodarstvo.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna vrijednost zemljišta i sportska dvorana u vlasništvu Grada,
- za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate,
- rashodi za materijal i energiju ostvareni su iznad planiranih iznosa,
- rashodi za geodetsko-katastarske usluge, blagdansku dekoraciju i iluminaciju, sufinanciranje ekoloških manifestacija, te održavanje meteorološke stanice planirani su programom održavanja komunalne infrastrukture, a nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti.

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

## Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Na području Grada postoje četiri groblja. U poslovnim knjigama nisu u cijelosti evidentirana sva groblja koja se nalaze na području Grada (evidentirana su samo ulaganja od osnivanja Grada). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Isto tako, nisu evidentirane vrijednosti pojedinih zemljišta (zemljišta prodana u 2011. nisu bila prethodno evidentirana, već su kod prodaje istovremeno uknjižena i isknjižena, nisu evidentirane zamjene zemljišta), te sportska dvorana u vrijednosti 10.300.000,00 kn (Grad je financirao izgradnju dvorane, a dvorana je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva u vlasništvu). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine.

Grad vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine. Podaci iskazani u spomenutoj evidenciji nisu u potpunosti usklađeni s podacima na pojedinim računima iskazanim u glavnoj knjizi, a razlika se odnosi na vrijednost građevinskih objekata i nefinancijske imovine u pripremi. Prema analitičkoj evidenciji, vrijednost građevinskih objekata i nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu 92.122.645,00 kn, dok je u glavnoj knjizi iskazana u iznosu 156.171.275,00 kn (izgradnja cesta, oborinske kanalizacije, groblja, zelenih površina, poduzetničke zone, uređenje centra, izgradnja marine) ili za 64.048.630,00 kn više, iz čega proizlazi da u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nije iskazano realno stanje nefinancijske imovine. Pomoćna analitička evidencija dugotrajne imovine ne osigurava u potpunosti nadzor, usklađenost stanja s glavnom knjigom i praćenje poslovanja u dijelu evidentiranja imovine. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost pojedinih nerazvrstanih cesta koje su u vlasništvu Grada. Skreće se pozornost da je 28. srpnja 2011. stupio na snagu Zakon o cestama (Narodne novine 84/11), kojim je, između ostalog uređen pravni status nerazvrstanih cesta, upravljanje, građenje i održavanje, te financiranje nerazvrstanih cesta.

Pravni status nerazvrstanih cesta je propisan odredbama članka 101. Zakona o cestama, prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Evidentiranje postojećih nerazvrstanih cesta u katastru i upis u zemljišne knjige, te radnje koje treba poduzeti jedinica lokalne samouprave vezane za upis u zemljišne knjige propisane su odredbama članaka 131. do 133. spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Isto tako se nalaže evidentirati sva zemljišta i sportsku dvoranu u vlasništvu Grada, te utvrditi stvarno stanje imovine odnosno uskladiti analitičke knjigovodstvene evidencije s glavnom knjigom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su pokrenute određene radnje na evidentiranju cjelokupne imovine u vlasništvu Grada u poslovne knjige. Navodi se da je to kontinuiran, dugotrajan i složen proces, te da određene probleme stvara i nesređena imovina u gruntovnici i katastru, a nova izmjera svih katastarskih općina na području Grada i njihov upis u zemljišne knjige dati će točne podatke o stvarnim vlasnicima nekretnina. U vezi evidentiranja sportske dvorane navodi se da je dvorana u vlasništvu Grada sukladno Zakonu o športu, a gradskom odlukom o davanju dvorane na upravljanje uređen je način upravljanja objektom kao i evidencija u poslovnim knjigama upravitelja, te obveze istog u izvještavanju vlasnika objekta, što se redovno izvršava. Navodi se da je spomenuta odluka donesena radi učinkovitijeg upravljanja sportskom dvoranom. Nadalje se navodi da je neusklađenost analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine nastala zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa ranijih ulaganja, a ukupno ulaganje evidentirano je u glavnoj knjizi kako bi se sačuvali povijesni podaci o ulaganjima. Vrijednost građevinskih objekata riješit će se sređivanjem registra imovine dok će se imovina u pripremi evidentirati stavljanjem u upotrebu. U vezi evidentiranja nerazvrstanih cesta navodi se da se evidentiranje cesta uglavnom rješavalo kroz sudske postupke, a stupanjem na snagu Zakona o cestama olakšan je način evidentiranja, koje radnje se i poduzimaju.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 76.535.724,00 kn, što je za 14.499.727,00 kn ili 23,4% više od prethodne godine.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora su ostvareni u iznosu 661.271,00 kn. Ostvareni su na temelju Pravilnika o načinu upravljanja i korištenja odnosno davanja u zakup prostora kojim raspolaže Grad iz 2009., te Odluke o davanju u zakup poslovnog prostora iz 1998. i izmjena iz 2009. Navedenim Pravilnikom dani su na upravljanje i korištenje mjesnim odborima i proračunskim korisnicima na neodređeno vrijeme i bez naknade tri narodna doma, jedan atelje, suteran i prizemlje gradske vijećnice, te dječji vrtić i uz obvezu plaćanja tekućih troškova održavanja. Spomenute prostore njihovi upravitelji mogu davati na korištenje privremeno ili povremeno uz naknadu određenu Pravilnikom koju je planirano uplatiti na račun gradskog proračuna. Od privremenog ili povremenog korištenja navedenih prostora u Gradu nisu ostvareni prihodi, a troškove tekućeg održavanja plaćao je Grad.

Iz dokumentacije Grada nije vidljivo je li bilo korištenja spomenute imovine. Upravitelji prostora nisu dostavili Gradu godišnji plan upravljanja prostorom kao i godišnje izvješće o korištenju i zakupu istog zajedno s prijedlogom financijskog plana za iduću godinu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. spomenutog Pravilnika kojom je određeno da upravitelji navedenih poslovnih prostora dostavljaju Gradu svake godine plan upravljanja prostorom kao i godišnja izvješća o korištenju i zakupu istog zajedno s prijedlogom financijskog plana za iduću godinu.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 2.087.437,00 kn, a odnose se pripadajući dio sredstva doznačenih od turističke zajednice Grada. Sredstva su utrošena za razne kulturne, zabavne, te sportske manifestacije od čega značajnije za manifestacije maskara 805.068,00 kn. Zajednički program Grada i turističke zajednice o utrošku sredstava nije donesen, te je otežano praćenje planiranih i utrošenih sredstava od boravišne pristojbe. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09) prema kojoj se pripadajući dio sredstva od boravišne pristojbe koristi isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa jedinice lokalne samouprave i turističke zajednice.

Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 30.918.275,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su manja za 902.782,00 kn ili 2,8%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 28.205.218,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 2.713.057,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 26.210.799,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja od komunalne naknade u iznosu 12.963.584,00 kn, porez na kuće za odmor 4.157.640,00 kn, komunalnog doprinosa 3.995.956,00 kn, zakup javnih površina 2.237.806,00 kn, te tvrtku u iznosu 1.380.089,00 kn. Naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava. Grad nema podataka o poduzetim mjerama za naplatu spomenutih prihoda iako svake godine od Porezne uprave traži pisano izvješće o poduzetim mjerama naplate. Za potraživanja od zakupa javnih površina, komunalnog doprinosa i naknade, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, najam i otkup stanova i spomeničke rente u iznosu 2.888.235,00 kn su pokrenuti postupci ovrhe, a potraživanja od zakupa javnih površina, poslovnih prostora, komunalnog doprinosa i naknade te spomeničke rente u iznosu 10.166.441,00 kn su prijavljena u stečajnu masu. Za potraživanja od boravišne pristojbe iz ranijih godina u iznosu 1.764.402,00 kn koncem 2010. zaključen je sporazum o obročnom plaćanju na vrijeme od pet godina. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade, zakupa javnih površina i poslovnih prostora, te prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 5.880.143,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom godine na temelju odluke o izvršavanju proračuna otpisana su potraživanja u iznosu 649.391,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na otpis potraživanja od komunalne naknade. Unatoč poduzetim mjerama, potraživanja za pojedine proračunske prihode su i dalje vrijednosno značajna, a postupci prisilne naplate nisu dali očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže raspolaganje poslovnim prostorom u vlasništvu Grada u skladu s odredbama Pravilnika o načinu upravljanja i korištenja odnosno davanja u zakup prostora kojim raspolaže Grad, te i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. U vezi potraživanja od gradskih poreza koja čine 23,9% ukupno dospjelih potraživanja, predlaže se u suradnji s Poreznom upravom utvrditi dužnike, mogućnost naplate, odnosno, poduzimanje mjera u svrhu učinkovitije naplate potraživanja za gradske poreze.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u planu izmjena Pravilnika o načinu upravljanja i korištenja odnosno davanja u zakup prostora kojima raspolaže Grad. U vezi naplate proračunskih prihoda navodi se da se ovrhe podnose tri do četiri mjeseca nakon neplaćanja, a u 2012. pokrenuti su postupci koji se dijelom odnose na potraživanja iz 2011. Navodi se da se pojavljuje određeni broj slučajeva kada se u postupku ovrhe utvrdi da se potraživanje ne može naplatiti. Navodi se da Grad kontinuirano poduzima raspoložive mjere naplate gradskih potraživanja i kvartalno izvještava gradsko vijeće te će i nadalje ulagati dodatne napore radi efikasnije prisilne naplate. U vezi potraživanja za gradske poreze očekuje se bolja suradnja i naplata sa Poreznom upravom. U 2012. donijeti će se zajednički program Grada i Turističke zajednice o utrošku sredstava od boravišne pristojbe.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 73.175.907,00 kn, što je za 11.467.954,00 kn ili 18,6% više od ostvarenih prethodne godine. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 3.359.817,00 kn. Navedenim viškom pokriven je dio manjka prihoda iz prethodnih godina, koji nakon korekcije iznosi 6.717.225,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.357.408,00 kn. S obzirom na iskazani preneseni manjak prihoda i primitaka potrebno je i nadalje voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Rashodi i izdaci su ostvareni u okviru planiranih iznosa osim rashoda za materijal i energiju. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 2.870.238,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.018.145,00 kn što je za 147.907,00 kn ili 5,2% više od plana. Izvršavanje rashoda i izdataka iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu, kojima je propisano, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Programom održavanja komunalne infrastrukture su planirani i ostvareni rashodi za blagdansku dekoraciju i iluminaciju u iznosu 189.894,00 kn, geodetsko katastarske usluge u iznosu 49.841,00 kn, održavanje rampe za invalide u iznosu 46.642,00 kn, sufinanciranje ekoloških manifestacija u iznosu 18.533,00 kn te održavanje meteorološke stanice u iznosu 27.526,00 kn.



Navedene djelatnosti nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 90/11), niti ih je gradsko vijeće odlukom odredilo kao djelatnosti od lokalnog značenja.

Rashodi za usluge deratizacije i dezinfekcije su ostvareni u iznosu 155.110,00 kn. Ostvarene su na temelju tri zaključena ugovora od kojih su dva zaključena nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda, a jedan izravnom pogodbom. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 17. i 18. Odluke o komunalnim djelatnostima i izmjenama iz ožujka 2007., rujna 2009. i srpnja 2010. prema kojoj su usluge deratizacije i dezinfekcije komunalna djelatnost koja se može obavljati na temelju pisanog ugovora nakon provedenog javnog natječaja, a odluku o izboru donosi gradsko vijeće, a prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za kupnju nekretnine su ostvareni u iznosu 11.091.557,00 kn, a odnose se na kupnju poslovne zgrade od trgovačkog društva. Odlukom gradskog vijeća iz listopada 2011. utvrđena je namjena nekretnine za osiguranje efikasnijeg rada kulturnih ustanova te proširenje obrazovne djelatnosti u dijelu programa cjeloživotnog obrazovanja u suradnji sa znanstvenim subjektima. Za financiranje navedene nekretnine Grad se je u 2011. zadužio kod poslovne banke u iznosu 11.000.000,00 kn na rok otplate 15 godina odnosno do 2026. Nekretnina je procijenjena od strane stalnog sudskog vještaka. Studija opravdanosti ulaganja u kupnju nekretnine kojom bi se detaljno i sveobuhvatno ispitala društvena, financijska, tržišna i ekonomska opravdanost ulaganja nije izrađena. S obzirom da je kupnja poslovne zgrade financirana zaduženjem kod poslovne banke s otplatom u narednom petnaestogodišnjem razdoblju, a da je u navedenu nekretninu potrebno uložiti dodatna proračunska sredstva, Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije donošenja odluke o kupnji spomenute nekretnine trebalo izraditi detaljnu i sveobuhvatnu studiju o opravdanosti ulaganja.

Rashodi na uređenju gradskog trga su ostvareni u iznosu 65.767,00 kn. Postupak nabave radova je proveden u lipnju 2008. primjenom pregovaračkog postupka bez prethodne objave. S izvoditeljem je 4. srpnja 2008. zaključen ugovor u iznosu 1.829.280,00 kn s porezom na dodanu vrijednost s rokom izvođenja 100 kalendarskih dana odnosno 27. siječanj 2009. Početak radova ugovoren je nakon završetka turističke sezone poslije 15. rujna. Izvoditelj nije dostavio bankarsku garanciju kao jamstvo za dobro izvršenje ugovora u vrijednosti 182.928,00 kn, što je bio u obvezi prema ugovoru. Prema izvješću nadzornog inženjera, radovi su započeli upisom u građevinski dnevnik 20. listopada 2008. Prva privremena situacija je ispostavljena 11. srpnja 2008. u iznosu 652.789,00 kn s porezom, za nabavu materijala sa lipnjem 2008. (dobava materijala za opločenje, dobava klupa i elemenata za fontanu i elektroinstalacije). Prema odredbi članka 6. ugovora obračun izvedenih radova se obavlja prema stvarno izvedenim radovima i u građevinskoj knjizi ovjerenim količinama i jediničnim cijenama. Prema izvješću nadzornog inženjera ugovoreni rok je produžen radi vremenskih neprilika do 10. veljače 2009., o čemu nije zaključen dodatak osnovnom ugovoru. U razdoblju od 2008. do 2011. ispostavljene su četiri privremene i okončana situacija za radove u vrijednosti 1.763.246,00 kn. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku za što su obračunani penali.

Zapisnik o primopredaji radova nije sastavljen, što nije u skladu s odredbom članka 12. ugovora. Prema završnom izvješću nadzornog inženjera iz prosinca 2011. izvoditelj u ugovorenom roku nije priveo objekt ugovorenoj funkcionalnosti i kvaliteti. U veljači 2009. dostavljene su mu pisane primjedbe glavnog projektanta i nadzornog inženjera o nedostacima s pozivom na otklanjanje, što nije obavljeno. U listopadu 2011. izvoditelj je pisano potvrdio da nije u mogućnosti dovršiti radove i otkloniti nedostatke. Prema odredbi članka 14. ugovora Grad je bio u mogućnosti angažirati drugog izvoditelja da o trošku izvoditelja otkloni sve navedene nedostatke, što nije učinio.

Rashodi za sportske stipendije su ostvareni u iznosu 50.000,00 kn. U 2011. dodijeljeno je sedam sportskih stipendija na temelju pojedinačnih zaključaka odbora za sport. Stipendije su dodijeljene vrhunskim i darovitim sportašima koji imaju rješenje Hrvatskog olimpijskog odbora o kategorizaciji. Stipendije su dodijeljene na razdoblje trajanja kategorizacije. Grad nije donio odluku kojom bi bili utvrđeni kriteriji za dodjelu sportskih stipendija, visina stipendije, te vremensko razdoblje za koje se dodjeljuje.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Isto tako nalaže se planiranje programom održavanja onih djelatnosti koje su odlukom vijeća utvrđene kao komunalne, te povjeravanje obavljanja usluga deratizacije i dezinfekcije u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima i Zakona o komunalnom gospodarstvu. U vezi izgradnje gradskog trga, se nalaže od izvoditelja radova pribaviti ugovoreno jamstvo za dobro izvršenje ugovora, utvrditi stvarnu vrijednost izvedenih radova na uređenju gradskog trga, te u skladu s ugovorom poduzeti aktivnosti da se otklone utvrđeni nedostaci. Nadalje, nalaže se donošenje odluke o uvjetima i načinu dodjele sportskih stipendija.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su rashodi za materijal i energiju ostvareni iznad planiranih zbog veće potrošnje električne energije. U vezi ostvarenih rashoda koje nisu definirane kao komunalne djelatnosti navodi se da će se Odluka o komunalnim djelatnostima uskladiti sa programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture dok će se rashodi za usluge deratizacije i dezinfekcije povjeravati na temelju Zakona o komunalnom gospodarstvu. U vezi izrade studije o opravdanosti ulaganja u poslovnu zgradu, navodi se da je sa ekonomskog stajališta opravdanost ulaganja u javnom sektoru teško mjerljiva, a prilikom podnošenja zahtjeva za izdavanje suglasnosti Ministarstvu financija obrazložena je namjena i opravdanost ulaganja. U vezi izgradnje gradskog trga navodi se da se radilo o nabavi opreme, a prema ovjerenoj okončanoj situaciji plaćeni su radovi koji su izvedeni. Radovi koji nisu izvedeni nisu ni plaćeni, a nije izveden rad na puštanju u funkciju pumpe za vodu koja se nalazi u statui i fontani. Predmetni nedostatak nije utjecao na funkcionalnost cijelog zahvata već se radi o dekorativnom dijelu fontane. Nadalje se navodi da mogućnost angažiranja drugog izvoditelja da otkloni nedostatke predstavlja trošak za Grad i traži određeno vrijeme za provedbu s upitnim rezultatom. Od strane izvoditelja u travnju 2012. podnesena je tužba kojom se traži od Grada plaćanje u potpunosti ugovorenih radova, te se čeka sudska presuda. U vezi sportskih stipendija navodi se da će se propisati kriteriji o uvjetima i načinu dodjele sportskih stipendija.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje zemljišta i sportske dvorane u poslovnim knjigama, naplatu proračunskih prihoda, izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa, program održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, te određivanje komunalnih djelatnosti od lokalnog značenja, su ponovljene i u 2011.
  - U poslovnim knjigama nisu iskazane vrijednosti groblja, pojedinih zemljišta i sportska dvorana u vlasništvu Grada (Grad je financirao izgradnju dvorane u vrijednosti 10.300.000,00 kn, a dvorana je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva u vlasništvu). Podaci iskazani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine nisu u potpunosti usklađeni s podacima iskazanim u glavnoj knjizi. U glavnoj knjizi je za 64.048.630,00 kn više iskazana vrijednost građevinskih objekata (izgradnja cesta, oborinske kanalizacije, groblja, zelenih površina, poduzetničke zone, uređenje centra, izgradnja marine) i nefinancijske imovine u pripremi. (točka 1. Nalaza)
  - Mjesnim odborima i proračunskim korisnicima dan je na upravljanje bez naknade dio imovine uz obvezu uplaćivanja ostvarenih prihoda od zakupa te imovine u proračun i plaćanja troškova održavanja. Prihodi od zakupa nisu ostvareni, a Grad je plaćao troškove održavanja. Upravitelji prostora nisu dostavljali Gradu godišnji plan upravljanja prostorom i godišnje izvješće o korištenju i zakupu istog, iako su bili u obvezi. Na koncu 2011. dospjela potraživanja iznose 26.210.799,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 5.880.143,00 kn poduzimane su mjere naplate upućivanjem opomena, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Potraživanja za gradske poreze iznose 6.272.877,00 kn i čine 23,9% ukupno dospjelih potraživanja. Naplatu navedenih poreza obavlja Porezna uprava, a Grad nema podataka o dužnicima i poduzetim mjerama naplate spomenutih poreza. (točka 2. Nalaza)
  - Programom održavanja planirani su i ostvareni rashodi za blagdansku dekoraciju i iluminaciju, geodetsko katastarske usluge, održavanje rampe za invalide, sufinanciranje ekoloških manifestacija, te održavanje meteorološke stanice u ukupnom iznosu 332.442,00 kn, a navedene djelatnosti nisu odlukom gradskog vijeća utvrđene kao komunalne djelatnosti od lokalnog značenja.

Komunalni poslovi obavljanja usluga deratizacije i dezinfekcije u iznosu 155.110,00 kn nisu se obavljali u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima i zakonskim propisima. Za ulaganje u kupnju poslovne zgrade u iznosu 11.091.557,00 kn nije izrađena studija opravdanosti ulaganja. Za radove na uređenju gradskog trga izvedene u vrijednosti 1.763.246,00 kn od izvoditelja nije zatraženo ugovoreno jamstvo u obliku bankarske garancije za dobro izvršenje ugovora u iznosu 182.928,00 kn. Radovi su započeli upisom u građevinski dnevnik 20. listopada 2008. Prva privremena situacija je ispostavljena 11. srpnja 2008. u iznosu 652.789,00 kn, za materijal nabavljen sa lipnjem 2008., što nije u skladu s odredbama ugovora prema kojima se obračun izvedenih radova obavlja prema stvarno izvedenim radovima i u građevinskoj knjizi ovjerenim količinama i jediničnim cijenama. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku, a zapisnik o primopredaji radova nije sastavljen. Izvoditelj nije otklonio utvrđene nedostatke, a Grad je bio u mogućnosti angažirati drugog izvoditelja da o trošku izvoditelja otkloni sve navedene nedostatke, što nije učinio. Sportske stipendije dodijeljene su izravno na temelju pojedinačnih zaključaka odbora za sport, a Grad nije donio odluku o uvjetima i načinu dodjele sportskih stipendija. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 11 193 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedan ured i četiri upravna odjela u kojima su 46 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Damir Rukavina. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 76.535.724,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 73.175.907,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 3.359.817,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.717.225,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.357.408,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi i primici od poreza na dohodak u iznosu 17.443.997,00 kn ili 22,8%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 20.751.516,00 kn ili 27,1% te primici od zaduživanja u iznosu 11.000.000,00 kn ili 14,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja su iskazana u iznosu 30.918.275,00 kn i manja su za 902.782,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 26.210.799,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade, zakupa javnih površina i poslovnih prostora, te prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 5.880.143,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 234.550,00 kn, a odnosi se na dane poduzetničke kredite iz ranijih godina. Obveze su iskazane u iznosu 49.916.405,00 kn, od čega su dospjele 29.580,00 kn. Obveze su veće za 1.913.252,00 kn ili 4,0% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 24.332.208,00 kn, za kredite 21.859.005,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 2.846.478,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja 878.714,00 kn. Stanje primljenih kredita iznosi 21.859.005,00 kn, a odnosi se na kredit iz 2009. za financiranje kapitalnih projekata Grada i kredit iz 2011. za kupnju poslovne zgrade. Stanje danih suglasnosti koncem godine iznosi 16.886.658,00 kn, a odnosi se na dane suglasnosti za zaduživanje dvama komunalnim društvima u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijale rashode u iznosu 23.362.099,00 kn ili 31,9% (značajniji su rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 12.106.475,00 kn), za nabavu nefinancijske imovine 18.827.266,00 kn ili 25,7% (značajniji su rashodi za kupnju poslovne zgrade u iznosu 11.000.000,00 kn), te za rashode za zaposlene u iznosu 17.636.316,00 kn ili 24,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga je obavljena uz primjenu propisa o javnoj nabavi. Prema izvješću o javnoj nabavi, Grad je nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti 10.275.896,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 7.636.818,00 kn. Zaključeno je 25 ugovora o nabavi ukupne vrijednosti 7.636.818,00 kn od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave 23 u iznosu 6.111.878,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave jedan u iznosu 1.397.940,00 kn, te jedan ugovor putem natječaja (nagrada ili naknada) u iznosu 127.000,00 kn. Na temelju okvirnog sporazuma zaključena su tri godišnja ugovora u vrijednosti 817.518,00 kn. Na nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 odnosi se 2.639.078,00 kn. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu prihoda, obavljanje komunalnih djelatnosti, ulaganje u kupnju poslovne zgrade, uređenje gradskog trga, te dodjelu stipendija, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.