



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KAŠTELA

Split, kolovoz 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split
KLASA: 041-01/12-02/61
URBROJ: 613-19-12-6

Split, 22. kolovoza 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KAŠTELA 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 Kaštela (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 24. veljače do 22. kolovoza 2012.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 38 474 stanovnika (prema prvim rezultatima popisa iz 2011.) Prema odredbama članka 19.a 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, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga su ustrojeni ured gradonačelnika, tri upravna odjela i služba za unutarnju reviziju, a za obavljanje komunalnih poslova je ustrojen vlastiti pogon. Koncem 2011. u Gradu je bilo 129 zaposlenika, od kojih 41 radi u vlastitom pogonu. Grad ima tri proračunska korisnika (gradska knjižnica, muzej grada te dječji vrtić) u kojima radi 161 zaposlenik. Statut i drugi opći akti su doneseni. Donesen je Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Josip Berket.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 145.458.733,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 140.935.385,00 kn, što je za 4.523.348,00 kn ili 3,1% manje od planiranih proračunom. U planiranim rashodima planirana su sredstva za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 10.234.458,00 kn.

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 rashodi za 2012. u iznosu 142.907.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 151.095.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije 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 izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 53.530.000,00 kn, od čega 5.790.000,00 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 su ostvareni u iznosu 98.455.902,00 kn, što je za 11.113.655,00 kn ili 12,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 42.479.483,00 kn ili 30,1% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	43.680.919,00	47.092.758,00	107,8
2.	Pomoći	7.894.519,00	3.283.517,00	41,6
3.	Prihodi od imovine	4.630.567,00	3.885.854,00	83,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	30.779.906,00	43.795.620,00	142,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	205.330,00	241.984,00	117,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.500,00	29.896,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	149.506,00	126.273,00	84,5
	Ukupno	87.342.247,00	98.455.902,00	112,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 47.092.758,00 kn ili 47,8% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 43.795.620,00 kn ili 44,5%. Svi drugi prihodi (pomoći, prihodi od imovine, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, kazni, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 7.567.524,00 kn ili 7,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, namjenski dio cijene vode, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, naknadu za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, grobnu naknadu, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, te prihode od prodaje nefinancijske imovine (grobница i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo). Ostvareni su u iznosu 46.670.215,00 kn, što čini 47,4% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 45.976.406,00 kn, 126.273,00 kn nije utrošeno i nalazi se koncem 2011. na računu proračuna, a dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 567.536,00 kn nije utrošen za održavanje komunalne infrastrukture nego za nabavu nefinancijske imovine.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 47.092.758,00 kn je sadržan porez i prirez na dohodak u iznosu 38.712.228,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 6.905.819,00 kn, te gradski porezi (porez na tvrtku, potrošnju, kuće za odmor i reklamu) u iznosu 1.474.711,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 12,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 3.283.517,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 2.532.161,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 751.356,00 kn. Kapitalne pomoći su doznačene iz državnog i županijskog proračuna za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje, lokalnih i nerazvrstanih cesta, uređenje mrtvačnice i groblja i drugo. Tekuće pomoći doznačene su za sufinanciranje programa predškolskog odgoja i programa za djecu s teškoćama u razvoju, podmirenje troškova ogrijeva korisnicima pomoći, te za druge tekuće rashode.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 3.885.854,00, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od zakupa nekretnina u vlasništvu Grada u iznosu 1.422.968,00 kn, te od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.033.614,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 43.795.620,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 27.088.052,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 12.797.557,00 kn. Prihodi od komunalne naknade i doprinosa su ostvareni za 14.100.891,00 kn ili 54,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Dio prihoda od komunalne naknade i doprinosa je ostvaren na temelju obročnog plaćanja prema zaključenim sporazumima iz ranijih godina.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 99.388.598,00 kn, što je za 656.776,00 kn ili 0,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 31.312.329,00 kn ili 24,0% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	28.405.734,00	28.741.258,00	101,2
2.	Materijalni rashodi	20.416.454,00	22.747.669,00	111,4
3.	Financijski rashodi	873.757,00	829.021,00	94,9
4.	Subvencije	152.349,00	169.762,00	111,4
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	7.069.348,00	6.617.539,00	93,6
6.	Ostali rashodi	19.707.042,00	20.268.191,00	102,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	22.107.138,00	20.015.158,00	90,5
	Ukupno	98.731.822,00	99.388.598,00	100,7
	Manjak prihoda	11.389.575,00	932.696,00	8,2

Manjak prihoda za 2011. iznosi 932.696,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 21.624.033,00 kn (iz 2010. manjak prihoda u iznosu 11.389.575,00 kn, a iz ranijih godina 10.234.458,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 22.556.729,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 28.741.258,00 kn ili 28,9%, materijalni rashodi u iznosu 22.747.669,00 kn ili 22,9%, ostali rashodi u iznosu 20.268.191,00 kn ili 20,4% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.015.158,00 kn ili 20,1% ukupno ostvarenih rashoda.

Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima) iznose 7.616.322,00 kn ili 7,7% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 28.741.258,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u gradskoj upravi i vlastitom pogonu u iznosu 14.303.489,00 kn i kod proračunskih korisnika u iznosu 14.437.769,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 22.747.669,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 15.133.391,00 kn, materijal i energiju 5.038.378,00 kn, naknade troškova zaposlenima 1.441.611,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 1.130.285,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 4.004,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za materijal i usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 9.544.876,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 6.617.539,00 kn, a odnose se na naknade građanima u novcu (pomoći obiteljima i kućanstvima, invalidima i hendikepiranim osobama, stipendije i školarine) u iznosu 3.595.903,00 kn i u naravi (sufinanciranje cijene prijevoza i prehrane, pučka kuhinja) u iznosu 3.021.636,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 20.268.191,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u novcu 17.709.763,00 kn (sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, vjerskim zajednicama, vrtićima i drugim neprofitnim organizacijama), kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu i drugim subjektima u javnom sektoru za financiranje nefinancijske imovine u iznosu 2.455.821,00 kn, kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 101.380,00 kn, te naknadu štete u iznosu 1.227,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 20.015.158,00 kn, a odnose se na nabavu građevinskog zemljišta u iznosu 5.634.599,00 kn i poslovnog objekta 2.071.640,00 kn, izgradnju groblja 4.021.212,00 kn, sportske dvorane 2.324.402,00 kn, cesta 2.281.873,00 kn, objekata vodoopskrbe i odvodnje 1.910.102,00 kn, izradu katastra nekretnina, urbanističkih planova i drugu projektnu dokumentaciju u iznosu 1.058.656,00 kn, te ostalih građevinskih objekata, opreme i drugo u iznosu 712.674,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 430.720.423,00 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	239.969.013,00	272.294.069,00	113,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	38.013.165,00	44.062.970,00	115,9
1.2.	Građevinski objekti	44.705.717,00	52.206.135,00	116,8
1.3.	Postrojenja i oprema	1.495.245,00	1.194.111,00	79,9
1.4.	Prijevozna sredstva	2.451.004,00	1.568.390,00	64,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	152.139.815,00	171.861.520,00	113,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.164.067,00	1.400.943,00	120,3
2.	Financijska imovina	171.426.026,00	158.426.354,00	92,4
2.1.	Novčana sredstva	2.799.005,00	793.228,00	28,3
2.2.	Ostala potraživanja	36.010,00	46.612,00	129,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	78.743.740,00	78.743.740,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	86.642.534,00	76.308.126,00	88,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.204.737,00	2.534.648,00	79,1
Ukupno imovina		411.395.039,00	430.720.423,00	104,7
3.	Obveze	24.459.048,00	23.396.570,00	95,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	9.914.637,00	15.539.163,00	156,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	14.544.411,00	7.857.407,00	54,0
4.	Vlastiti izvori	386.935.991,00	407.323.853,00	105,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		411.395.039,00	430.720.423,00	104,7

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinsko zemljište. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost zemljišta je povećana u iznosu 6.049.805,00 kn radi nabave zemljišta za poslovni objekt i izgradnju komunalne infrastrukture.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada povijesne i kulturne baštine u iznosu 19.401.790,00 kn, obrazovnih i kulturnih institucija u iznosu 10.355.763,00 kn, uredskih (poslovnih) zgrada u iznosu 7.521.747,00 kn, sportske dvorane i rekreacijskih objekata u iznosu 5.954.409,00 kn, kanalizacijskih objekata u iznosu 5.680.373,00 kn i drugih poslovnih objekata u iznosu 3.292.053,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 171.861.520,00 kn se odnosi na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 120.398.285,00 kn (objekte vodoopskrbe i odvodnje, groblja, javne rasvjete i drugo), ceste u iznosu 20.029.722,00 kn, poslovne objekte u iznosu 5.782.885,00 kn, te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 25.650.628,00 kn.

Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 78.889.386,00 kn, od čega su 75.631.465,00 kn dospjela. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 10.993.895,00 kn ili 12,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 76.308.126,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 2.534.648,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 46.612,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 54.667.473,00 kn, gradske poreze 7.768.561,00 kn, naknadu za uređenje voda 5.949.174,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 2.253.911,00 kn, koja čine 93,4% dospjelih potraživanja.

Obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 23.396.570,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.062.478,00 kn ili 4,3%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 15.539.163,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.857.407,00 kn. Dospjele obveze su na koncu godine iznosile 22.345.588,00 kn i čine 22,7% ukupnih prihoda.

Grad je u svrhu osiguranja plaćanja u prethodnim godinama i u 2011. izdavao jamstva i zadužnice pravnim osobama. Stanje danih jamstava na koncu 2011. je iznosilo 16.268.283,00 kn. Odnosi se na jamstva i zadužnice dane u prethodnim godinama u iznosu 7.368.283,00 kn (jamstva su dana komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 5.168.283,00 kn, a zadužnice su dane prodavatelju za nabavu zemljišta u iznosu 2.200.000,00 kn) i zadužnice izdane u 2011. u iznosu 8.900.000,00 kn (poslovnoj banci za prekoračenje po računu 2.700.000,00 kn, komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture 6.000.000,00 kn i društvu za opskrbu električnom energijom u iznosu 200.000,00 kn).

Prema bilješkama uz financijske izvještaje, u tijeku su sudski postupci u vezi naknade štete, utvrđivanje prava vlasništva, zateznih kamata i drugo u kojima je Grad tuženik ili tužitelj, a vrijednosno najznačajni se odnosi na pravnu osobu koja od Grada potražuje 4.506.839,00 kn s osnova više naplaćenog komunalnog doprinosa, što može postati obveza Grada.

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 proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 zakona i 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 proračuna na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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 navedenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola i poduzimati mjere za smanjenje manjka prihoda.

Naložio je ustrojiti i uredno voditi propisane analitičke knjigovodstvene evidencije, donijeti akt o obavljanju popisa imovine i obveza, rashode evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja, prihode i rashode proračunom planirati i u poslovnim knjigama evidentirati prema rasporedu računa iz računskog plana, unositi podatke u poslovne knjige na temelju kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava, te koncem godine uskladiti podatke o stanju potraživanja za stanove kupljene na obročnu otplatu i obveze prema državnom proračuna na temelju otkupa stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, imovinu u pripremi evidentirati po vrstama ulaganja, te nakon završenih ulaganja objekte evidentirati na propisanim računima imovine, te ustrojiti evidenciju o obveznicima plaćanja spomeničke rente. Nadalje je naložio poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i proračunske prihode koristiti za propisane namjene. Također je naložio, uskladiti program održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, programom održavanja utvrditi opseg poslova održavanja, poslove komunalnog održavanja i čišćenja javnih površina i groblja te javne rasvjete obavljati u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, donijeti program socijalne skrbi, javnih potreba u kulturi i javnih potreba u športu, te sastaviti plan nabave i provoditi propisane postupke nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave su imenovani,
- propisane analitičke knjigovodstvene evidencije su ustrojene,
- akt o obavljanju popisa imovine i obveza je donesen,
- prihodi i rashodi su proračunom planirani i u poslovnim knjigama evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana proračuna,
- unos podataka u poslovne knjige je obavljan na temelju kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava,
- podaci o stanju potraživanja i obveza za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo kupljeni na obročnu otplatu su usklađeni,
- imovina u pripremi je evidentirana po vrstama ulaganja,
- evidencija o obveznicima plaćanja spomeničke rente je ustrojena,
- programi socijalne skrbi, javnih potreba u kulturi i sportu su doneseni,
- plan nabave je sastavljen.

Nalozi koji su u postupku izvršenja:

- radi pokrića proračunskog manjka ne preuzimaju se nove značajnije obveze te se ugovara obročno plaćanje obveza,

- za nefinancijsku imovinu u pripremi prikuplja se potrebna dokumentacija (uporabne dozvole i zemljišno knjižni izvadci) za evidentiranje dugotrajne imovine na računima imovine,
- u tijeku je donošenje internog akta kojim će se propisati procedura zaprimanja, kontrole i ovjere računa i drugih knjigovodstvenih isprava kojim se priznaju rashodi (obveze) na temelju nastanka poslovnog događaja neovisno o plaćanju.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpunu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane,
- pojedini prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu nisu u potpunosti utrošeni za utvrđene namjene,
- program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu i programom održavanja nije utvrđen opseg poslova održavanja,
- poslovi održavanja komunalne infrastrukture nisu u potpunosti povjeravani u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu,
- pojedine nabave usluga nisu obavljene u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2011.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Potraživanja od trgovačkog društva za zateznu kamatu (radi duga komunalne naknade 14.167.862,00 kn i naknade za uređenje voda 9.099,00 kn, u razdoblju od veljače 1997. do konca 2011.) u iznosu 14.176.961,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Nad trgovačkim društvom je pokrenut stečajni postupak 20. siječnja 2012., a potraživanja su prijavljena u stečajnu masu.

U 2010. je nabavljeno zemljište u vrijednosti 3.365.544,00 kn (462.300 EUR). Tijekom 2010. je plaćeno 453.544,00 kn i u 2011. u iznosu 738.304,00 kn. Nabava zemljišta je evidentirana u poslovnim knjigama za 2011. u ukupnom iznosu 1.191.848,00 kn, a trebalo ju je evidentirati u 2010. odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi u iznosu 3.365.544,00 kn. Zbog navedenog, rashodi, obveze i imovina su u poslovnim knjigama evidentirani i financijskim izvještajima iskazani manje za 2.173.696,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna prema kojima se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Pojedini računi za nabavu materijala i usluga ne sadrže oznaku ugovora odnosno narudžbe na temelju koje je obavljena nabava. Također, Grad ne prati realizaciju nabave po zaključenim ugovorima, što otežava praćenje i nadzor javnih rashoda proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati potraživanja od trgovačkog društva za zakonsku zateznu kamatu, te nabavu zemljišta evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze). Predlaže se ustrojavanje pomoćne evidencije za praćenje realizacije ugovora.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da potraživanja od trgovačkog društva za zateznu kamatu s osnove duga za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda nisu evidentirana u poslovnim knjigama zbog trajanja pregovora o financijskoj konsolidaciji Društva, te da su evidentirana u poslovnim knjigama u 2012. Navodi da će vrijednost nabavljenog zemljišta evidentirati u poslovnim knjigama neovisno o plaćanju, te da će ustrojiti pomoćnu evidenciju za praćenje realizacije ugovora.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 98.455.902,00 kn, što je za 11.113.655,00 kn ili 12,7% više u odnosu na prethodnu godinu.

Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 78.889.386,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 75.631.465,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 10.993.895,00 kn ili 12,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 76.308.126,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stanovi prodani na obročnu otplatu) u iznosu 2.534.648,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 46.612,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 54.667.473,00 kn, gradske poreze 7.768.561,00 kn, naknadu za uređenje voda 5.949.174,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 2.253.911,00 kn, koja čine 93,4% dospjelih potraživanja. Naplatu potraživanja za gradske poreze je obavljala Porezna uprava, a dužnicima su upućivane opomene, te su donesena rješenja o pljenidbi plaća i drugih novčanih sredstava dužnika. Za naplatu potraživanja komunalne naknade, komunalnog doprinosa i naknade za uređenje voda obveznicima poslovnih prostora su upućene opomene i doneseno je 565 rješenja o ovrsi. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade od trgovačkog društava u iznosu 18.884.810,00 kn nad kojim je pokrenut stečajni postupak Grad je podnio prijedlog Općinskom sudu radi osiguranja novčane tražbine prisilnim zasnivanjem založnog prava na nekretninama u vlasništvu dužnika, a za naplatu potraživanja od drugog trgovačkog društva je ugovoren prijeboj duga u iznosu 8.483.898,00 kn prijenosom prava vlasništva na nekretnini dužnika, dok je dio potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 4.381.161,00 kn prijavljen u stečajnu masu. Za naplatu dospjelih potraživanja komunalne naknade i naknade za uređenje voda od stanovništva, te naknade za korištenje javnih površina u iznosu 13.381.382,00 kn dužnicima su upućene opomene. Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora, grobne naknade, naknade za prodane grobnice i stanarinu u iznosu 3.828.523,00 kn Grad nije uputio opomene ni poduzimao druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od zakupa 14 poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 702.538,00 kn. Ugovori o zakupu su zaključeni ranijih godina nakon provedenih postupaka javnih natječaja. Grad također ima poslovne prostore koje koriste korisnici gradskog proračuna (ustanova predškolskog odgoja, knjižnica, muzej) te razne udruge, političke stranke i druge pravne osobe bez plaćanja zakupnine. Ugovore o zakupu poslovnih prostora Grad je prethodnih godina zaključio s dvije političke stranke na određeno i neodređeno vrijeme. Plaćanje zakupnine nije ugovoreno.

Prema odredbi članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), koji je bio na snazi do ožujka 2011., i odredbi članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), koji se primjenjuje od ožujka 2011., između ostaloga, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice, te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama bez naknade, predstavlja nedopušteni način financiranja političkih stranaka.

Poslovni prostori su dani političkim strankama u zakup bez provedenog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječaja.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, namjenski dio cijene vode, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, naknadu za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, grobnu naknadu, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, te prihode od prodaje nefinancijske imovine (grobница i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo). Ostvareni su u iznosu 46.670.215,00 kn, što čini 47,4% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je 45.976.406,00 kn utrošeno za propisane namjene, 126.273,00 kn nije utrošeno i nalazi se na koncu godine na računu proračuna, a dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 567.536,00 kn nije utrošen za održavanje komunalne infrastrukture nego za nabavu nefinancijske imovine. Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 90/11) je propisana namjena sredstava komunalne naknade za financiranje djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Nalaže se kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora. Također se nalaže trošenje prihoda od komunalne naknade za održavanje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da se nisu poduzimale mjere naplate potraživanja od grobne naknade radi usklađivanja dokumentacije o korisnicima grobnih mjesta, a naknade za prodane grobnice radi kašnjenja gradnje groblja. Navodi da su poslovni prostori dani političkim strankama na korištenje u skladu s odlukom gradskog vijeća, a ne u zakup te da stoga nije potreban javni natječaj. Nadalje navodi da je dio prihoda od komunalne naknade utrošen za izgradnju groblja.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 99.388.598,00 kn, što je za 656.776,00 kn ili 0,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda za 2011. iznosi 932.696,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 21.624.033,00 kn (iz 2010. manjak prihoda u iznosu 11.389.575,00 kn, a iz ranijih godina 10.234.458,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 22.556.729,00 kn. Dospjele obveze koncem 2011. su iznosile 22.345.588,00 kn i manje su za 1.391.658,00 kn ili 5,8% u odnosu na prethodnu godinu. Zbog vrijednosno značajnog manjka prihoda iz prethodnih godina i korištenja okvirnog kredita za prekoračenje po računu, Grad nije preuzimao nove obveze i s vjerovnicima je dogovarano obročno plaćanje obveza. Program mjera kojim se utvrđuju kriteriji i mjerila za pokriće proračunskog manjka nije donesen.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 9.544.876,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 2.779.074,00 kn, javne rasvjete 2.896.582,00 kn, javnih površina 2.443.167,00 kn, čistoće 761.720,00 kn, groblja 115.006,00 kn te druge rashode komunalnih djelatnosti, značajnih za Grad u iznosu 549.327,00 kn.

Programom održavanja komunalne infrastrukture su planirana sredstva u iznosu 15.500.000,00 kn i nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom u kojemu su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture planirana u iznosu 12.369.000,00 kn. Programom je utvrđen opis poslova održavanja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja, zbog čega je onemogućena kontrola ostvarenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim, i opseg poslova održavanja.

Gradsko vijeće je donijelo odluku o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti čišćenja, održavanja javnih površina, javne rasvjete, groblja i tržnice, te odluku kojom se održavanje nerazvrstanih cesta, deratizacija, dezinfekcija i zaštita bilja povjerava pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora. Za obavljanje dimnjačarskih poslova vijeće je donijelo odluku da se ovi poslovi povjere na temelju koncesije, a poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i druge komunalne djelatnosti, značajne za Grad, se povjeravaju pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora, prema donesenim uvjetima i mjerilima za provedbu postupka.

Komunalnu djelatnost javnog prijevoza putnika obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu Grada. Komunalnu djelatnost održavanja čistoće u dijelu skupljanja i odvoza komunalnog otpada na uređena odlagališta obavljalo je komunalno društvo u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave na temelju ugovora i dodatka ugovora zaključenih u prethodnim godinama.

Rashodi za usluge održavanja (groblja, javnih površina, parkova i zelenih površina, pometanje ulica i čišćenje plaža) u iznosu 1.124.575,00 kn su ostvareni na temelju ugovora o djelu, zaključenih s više fizičkih osoba. Navedene poslove trebao je obavljati vlastiti pogon. Rashodi za usluge interventnog održavanja javnih površina su ostvareni u iznosu 1.115.214,00 kn, a odnose se na usluge koje su obavljale pravne osobe na temelju ugovora zaključenih nakon provedenih postupaka javne nabave i izravnim ugovaranjem za usluge vrijednosti ispod 70.000,00 kn. Odluke o izboru osoba kojima će se povjeriti obavljanje održavanja javnih površina je donio zakonski predstavnik, a trebalo ih je donijeti predstavničko tijelo.

Navedeni način povjeravanja komunalnih poslova nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovorom se utvrđuje opseg poslova, način određivanja cijena, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine. S obzirom da je vlastiti pogon osnovan za održavanje javnih površina, nije vidljivo zbog čega su poslovi održavanja javnih površina povjeravani drugim fizičkim i pravnim osobama.

Rashodi za usluge održavanja nerazvrstanih cesta su ostvareni u iznosu 2.779.074,00 kn. Održavanje nerazvrstanih cesta je povjereno izvoditelju na temelju zaključenog ugovora u 2009. na razdoblje četiri godine, nakon provedenog postupka po objavljenom natječaju, u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima. Ugovoreno je da će se radovi izvoditi prema godišnjem programu održavanja nerazvrstanih cesta kontinuirano, a obračun izvedenih radova ispostavlja mjesечно, što nije učinjeno. Izvoditelj je ispostavio sedam obračunskih situacija, iz kojih nije vidljivo kada su radovi izvedeni. Skreće se pozornost da je 28. srpnja 2011. stupio na snagu Zakon o cestama (Narodne novine 84/11), kojim je između ostalog uređen status nerazvrstanih cesta, upravljanje, građenje i održavanje, te financiranje nerazvrstanih cesta. Pravni status nerazvrstanih cesta je utvrđen 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.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su evidentirani rashodi za izgradnju sportske dvorane u iznosu 2.324.402,00 kn, a odnose se na građevinske radove 2.127.411,00 kn i stručni nadzor 196.991,00 kn. Ugovor o izgradnji sportske dvorane je zaključen u prosincu 2007. u vrijednosti 20.739.900,00 kn. Radi dodatnih i naknadnih radova i produženja ugovorenih rokova izgradnje (do kolovoza 2011.), zaključeno je pet dodataka osnovnom ugovoru, prema kojima su radovi ugovoreni u vrijednosti 1.737.862,00 (25,0% vrijednosti radova prema osnovnom ugovoru), te ukupna vrijednost radova iznosi 22.477.762,00 kn. Prema posljednjoj obračunskoj situaciji, do konca 2011. su izvedeni radovi u vrijednosti 19.917.050,00 kn ili 88,6% od ukupno ugovorene vrijednosti radova. Plaćeno je 17.941.578,00 kn i na koncu 2011. nepodmirene obveze prema izvoditelju radova iznose 1.975.472,00 kn. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku do kolovoza 2011. U dokumentaciji nema izvješća o opravdanosti kašnjenja radova, a ugovorene kazne za kašnjenje radova nisu naplaćene i garancija poslovne banke za dobro izvršenje posla nije aktivirana.

U okviru rashoda za usluge čuvanja imovine i osoba, na rashode za usluge zaštite objekta dječjeg vrtića u izgradnji odnosi se 327.739,00 kn. Izgradnja dječjeg vrtića (rekonstrukcija, dogradnja i nadogradnja) započeta je u veljači 2009. i prekinuta je u prosincu 2009. Prema mišljenju koordinatora (kojeg je imenovao Grad) za dovršetak izgradnje dječjeg vrtića iz lipnja 2011., gradilište je privremeno zatvoreno zbog neusklađenosti i nedostataka u projektnoj dokumentaciji (izmještanju trafostanice, izvedbenoj tehničkoj dokumentaciji, vanjskom uređenju terena, vanjskoj kanalizaciji i unutarnjem uređenju kuhinje, lifta te krova i slično). Ugovor o izgradnji dječjeg vrtića je zaključen u prosincu 2008. u vrijednosti 6.497.430,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U 2011. nisu ostvareni rashodi za izgradnju dječjeg vrtića, a u prethodnim godinama ostvareni su u iznosu 3.677.761,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 56,6% ugovorenih radova. U veljači 2011. izvoditelj je zatražio raskid ugovora.

U tijeku je imenovanje stručnog voditelja projekta, izrada kvalitetnog projektnog zadatka sa svrhom saniranja postojećeg stanja s tehničkom dokumentacijom, ishođenje nove potvrde izmjene i dopune glavnog projekta i drugo. S obzirom da se radi o objektu koji zahtijeva značajna ulaganja, prije preuzimanja obveza po investicijskom projektu trebalo je sastaviti procjenu rashoda do dovođenja objekta u funkciju i utvrditi ukupnu vrijednost investicije, izvore financiranja, rokove izgradnje i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom, te programom utvrditi opseg poslova održavanja. Nalaže se komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina i održavanje groblja, obavljati u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se poduzimanje aktivnosti kako bi se radovi na izgradnji sportske dvorane i dječjeg vrtića završili i objekti stavili u funkciju. Nadalje se predlaže donijeti program kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka, kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da će program održavanja komunalne infrastrukture uskladiti sa sredstvima planiranim proračunom. Navodi da je ugovor o povjeravanju dijela komunalnih poslova na održavanju (interventni radovi) pravnoj osobi trebalo potvrditi predstavničko tijelo, da su poslovi povjereni drugoj pravnoj osobi radi nedovoljne tehničke opremljenosti vlastitog pogona, a radi malog broja zaposlenika dio poslova su obavljale i fizičke osobe na temelju ugovora o djelu.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 14.786.244,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, Grad je na temelju otvorenih postupaka nabave roba, usluga i radova zaključio 16 ugovora. Ugovorena je nabava roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti 4.665.387,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, usluga i radova, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn je iznosila 2.971.111,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega roba u iznosu 905.201,00 kn, usluga 1.820.855,00 kn, te radova u iznosu 245.055,00 kn.

Grad je provodio propisane postupke nabave, osim za nabavu telekomunikacijskih usluga u vrijednosti 225.089,00 kn i usluga čuvanja imovine i osoba u vrijednosti 870.635,00 kn. Nabava telekomunikacijskih usluga su izravno ugovorene s dva dobavljača na temelju ugovora zaključenih u prethodnim godinama, bez provedenih postupaka javne nabave. Za usluge čuvanja imovine i osoba, koje se odnose na obavljanje redovnih usluga tjelesne zaštite osoba i imovine, povremenih usluga (osiguranja događanja, manifestacija, priredaba i drugo) i usluga nadzora vatro dojavnog sustava, Grad nije prije zaključenja ugovora, čiji su predmet usluge iz dodatka II B Zakona o javnoj nabavi, u elektroničkom oglasniku javne nabave objavio obavijest o početku postupka javne nabave.

Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011., Grad je obveznik primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluga obavljati uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi.

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 naplatu pojedinih proračunskih prihoda, korištenje prihoda za propisane namjene, obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti te na javnu nabavu, su ponovljene u 2011.
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja od trgovačkog društva nad kojim je pokrenut stečajni postupak za zakonsku zateznu kamatu za dug komunalne naknade i naknade za uređenje voda u iznosu 14.176.961,00 kn. Potraživanja su prijavljena u stečajnu masu. Također, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazana vrijednost zemljišta u iznosu 1.191.848,00 kn, a ukupna nabavna vrijednost zemljišta iznosi 3.365.544,00 kn. Stoga su rashodi, imovina i obveze iskazani manje za 2.173.696,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Grad je ostvario prihode od zakupa 14 poslovnih prostora u iznosu 702.538,00 kn. Dva poslovna prostora su dana u ranijim godinama na korištenje bez plaćanja zakupnine političkim strankama na određeno i neodređeno vrijeme, što predstavlja nedopušteni način financiranja političkih stranaka. Sredstva komunalne naknade u iznosu 567.536,00 kn nisu utrošena za održavanje komunalne infrastrukture, već za nabavu nefinancijske imovine. Na koncu 2011. dospjela potraživanja su iznosila 75.631.465,00 kn. Za potraživanja u iznosu 13.381.382,00 kn su dužnicima upućene opomene, dok za potraživanja u iznosu 3.828.523,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda za 2011. iznosi 932.696,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 21.624.033,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 22.556.729,00 kn. Dospjele obveze koncem 2011. su iznosile 22.345.588,00 kn i manje su za 1.391.658,00 kn ili 5,8% u odnosu na prethodnu godinu. Program mjera kojim se utvrđuju kriteriji i mjerila za pokriće proračunskog manjka nije donesen. Dio komunalnih poslova održavanja čistoće, javnih površina i groblja u iznosu 2.239.789,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju zaključenih ugovora o djelu i ugovora o izvođenju radova, a trebao ih je obavljati vlastiti pogon. Odluku o izboru osoba kojima se povjerava obavljanje komunalnih poslova nije donijelo predstavničko tijelo u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.

Izgradnja sportske dvorane nije završena u ugovorenom roku, a ugovorene kazne za kašnjenje radova nisu naplaćene i garancija poslovne banke za dobro izvršenje posla nije aktivirana. Izgradnja dječjeg vrtića je prekinuta i nije završena u ugovorenom roku zbog nepotpunosti projektne dokumentacije (točka 3. Nalaza)

- Ukupna vrijednost nabave u 2011. iznosila je 7.636.499,00 kn. Za nabavu usluga u vrijednosti 1.095.724,00 kn (telekomunikacijskih usluga u vrijednosti 225.089,00 kn i usluge čuvanja imovine i osoba 870.635,00 kn) nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 38 474 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga su ustrojeni ured gradonačelnika, tri upravna odjela i vlastiti pogon. Grad je u 2011. imao 129 zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Josip Berket. Prihodi su ostvareni u iznosu 98.455.902,00 kn, a rashodi u iznosu 99.388.598,00 kn. Manjak prihoda za 2011. iznosi 932.696,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 21.624.033,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 22.556.729,00 kn. Zbog vrijednosno značajnog manjka prihoda iz prethodnih godina i korištenja okvirnog kredita za prekoračenje po računu, Grad nije preuzimao nove značajne obveze i s vjerovnicima je dogovarano obročno plaćanje obveza. Unatoč poduzetim mjerama za pokriće manjka prihoda Grad je u 2011. ostvario manjak prihoda u iznosu 932.696,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze potrebno je i nadalje poduzimati mjere za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako nebi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 47.092.758,00 kn ili 47,8% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 43.795.620,00 kn ili 44,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 46.670.215,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 45.976.406,00 kn, 126.273,00 kn nije utrošeno i nalazi se na koncu godine na računu proračuna, a dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 567.536,00 kn nije utrošen za održavanje komunalne infrastrukture nego za nabavu nefinancijske imovine. Potraživanja su iskazana u iznosu 78.889.386,00 kn i manja su za 10.993.895,00 kn ili 12,2% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 75.631.465,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 17.209.905,00 kn nisu poduzimane potrebne mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana i podmiriti manjak. U 2011. Grad se nije zaduživao i nije pozajmljivao proračunska sredstva. Stanje danih jamstava i zadužnica koncem 2011. je iznosilo 16.268.283,00 kn, a odnosi se na dana jamstva i zadužnice u prethodnim godinama u iznosu 7.368.283,00 kn i izdane zadužnice tijekom 2011. u iznosu 8.900.000,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 23.396.570,00 kn, od čega su dospjele 22.345.588,00 kn. Obveze su manje za 1.391.658,00 kn ili 5,8% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 28.741.253,00 kn ili 28,9% i materijalni rashodi u iznosu 22.747.669,00 kn ili 22,9%.

Unutarnja revizija je uspostavljena, a poslove obavlja jedan revizor. Tijekom 2011. je obavljena jedna revizija, dane su četiri preporuke i dane se preporuke prate. Godišnje izvješće o obavljenoj reviziji i aktivnostima unutarnje revizije za 2011. je dostavljeno Ministarstvu financija u propisanom roku. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s propisima. Komunalne djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture nisu u potpunosti obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu, ubiranje i korištenje proračunskih prihoda, obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti, izgradnju objekata za dječji vrtić i sportsku dvoranu u ugovorenim rokovima te postupke javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.