



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OMIŠ

Split, studeni 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.	10
III.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split  
KLASA: 041-01/12-02/102  
URBROJ: 613-19-12-6

---

Split, 7. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA OMIŠA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 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 Omiša (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 16. travnja do 7. studenoga 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 32 naselja s ukupno 15 279 stanovnika (prema rezultatima popisa stanovništva 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) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i 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, ustrojeni su ured gradonačelnika, dva upravna odjela i Vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti. Grad je u 2011. imao 36 zaposlenika (u gradskoj upravi 25, Vlastiti pogon jedanaest). Vlastiti pogon obavlja djelatnost organizacije i naplate parkirališta. Proračunski korisnici Grada su: Dječji vrtić, Centar za kulturu, Narodna knjižnica i Gradski muzej s ukupno 53 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su doneseni. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivan Škaričić.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni. Proračunom prihodi i rashodi Vlastitog pogona nisu zasebno planirani. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 99.528.000,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 47.131.567,00 kn, što je za 52.396.433,00 kn ili 52,6% manje od planiranih proračunom. Vrijednosno najznačajnija odstupanja u odnosu na proračun se odnose na projekte izgradnje vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 5.674.500,00 kn te ulaganja u športsku dvoranu u iznosu 39.000.000,00 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 primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 59.904.554,00 kn, te za 2013. u iznosu 62.311.068,00 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 izgradnju športske dvorane u iznosu 39.000.000,00 kn i objekata vodoopskrbe 5.674.500,00 kn, od čega 42.686.680,00 kn u 2011. Plan razvojnih programa nije usklađen s izmjenama proračuna.

## 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 42.127.214,00 kn, što je za 5.434.664,00 kn ili 14,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 5.004.353,00 kn ili 10,6% 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	16.288.973,00	16.210.827,00	99,5
2.	Pomoći	2.531.598,00	1.081.494,00	42,7
3.	Prihodi od imovine	5.889.664,00	4.828.941,00	82,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.311.044,00	12.261.534,00	147,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.165.270,00	2.312.952,00	106,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	27.013,00	116.469,00	431,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.478.988,00	5.314.997,00	359,4
Ukupno		36.692.550,00	42.127.214,00	114,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 16.210.827,00 kn ili 38,5%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 12.261.534,00 kn ili 29,1% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.314.997,00 kn ili 12,6% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (pomoći, prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi) iznose 8.339.856,00 kn ili 19,8% ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, naknade za korištenje prostora koje koriste objekti za proizvodnju električne energije, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prihode od prodaje sportske dvorane. Ostvareni su u iznosu 20.035.782,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 47,6%. Za propisane namjene je utrošeno 9.556.798,00 kn. Prihodi u iznosu 449.839,00 kn nisu utrošeni, a sredstva su se koncem godine nalazila na računu proračuna, a dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 4.828.848,00 kn, prihodi od prodaje sportske dvorane u iznosu 4.914.997,00 kn i naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu 285.300,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene.

Prihodi od poreza u iznosu 16.210.827,00 kn su ostvareni od poreza i prireza na dohodak u iznosu 14.039.210,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 1.171.853,00 kn i gradskih poreza u iznosu 999.764,00 kn (porez na tvrtku 469.681,00 kn, porez na kuće za odmor 238.238,00 kn, porez na potrošnju 157.764,00 kn i porez na korištenje javnih površina 134.081,00 kn). Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 8,0%.

Pomoći u iznosu 1.081.494,00 kn se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 902.988,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 178.506,00 kn. Doznačene su za izradu izvedbenog projekta i revizije glavnog projekta za gradnju srednje škole, izradu prostornih planova, sufinanciranje radova na sanaciji obale, sufinanciranje rješavanja imovinsko pravnih odnosa, izgradnju tematske staze, podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženim građanima, nabavku opreme za ustanovu predškolskog odgoja i sufinanciranje socijalnog programa i programe javnih potreba u predškolskom odgoju, te drugo.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 12.261.534,00 kn su ostvareni od komunalnog doprinosa u iznosu 5.704.006,00 kn, komunalne naknade 5.222.288,00 kn, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu 285.300,00 kn, administrativnih pristojbi 863.867,00 kn i drugih prihoda po posebnim propisima 186.073,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.314.997,00 kn i odnose se na prihode od prodaje male sportske dvorane s pratećim prostorima u iznosu 4.914.997,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 400.000,00 kn. Mala sportska dvorana s pratećim prostorima, koja je predmet prodaje, će se izgraditi u sklopu sportske dvorane za koju je Grad kao naručitelj radova u listopadu 2011. s izvoditeljem radova zaključio ugovor o gradnji. Grad je za prodaju male sportske dvorane s pratećim prostorima proveo postupak usmenog javnog nadmetanja. Vrijednosti predmetne nekretnine utvrđena je na temelju elaborata ovlaštenog sudskog vještaka i iznosi 3.610.000 EUR. Nakon usmenog nadmetanja, kupoprodajna cijena određena je u iznosu 3.611.000 EUR. Kupac je u 2011., u skladu s ugovorom, podmirio dio kupoprodajne cijene u iznosu 4.914.997,00 kn. Preostali dio ugovorene cijene u iznosu 2.949.904 EUR podmiriti će se na način da će na temelju obavijesti Grada, kupac plaćati iznose iz obračunskih situacija koje će izvoditelj radova ispostavljati Gradu tijekom izgradnje dvorane, a najviše do iznosa 2.588.904 EUR, a ostatak u iznosu 361.000 EUR će platiti u roku 15 dana od ishoda pravomoćne uporabne dozvole i etažiranja predmeta kupoprodaje.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 40.873.864,00 kn, što je za 2.399.469,00 kn ili 6,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 6.257.703,00 kn ili 13,3% 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	9.932.349,00	11.000.789,00	110,8
2.	Materijalni rashodi	14.144.383,00	15.155.869,00	107,2
3.	Financijski rashodi	343.557,00	467.183,00	136,0
4.	Subvencije	384.566,00	1.406.816,00	365,8
5.	Pomoći	4.067,00	0,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.443.234,00	2.634.590,00	107,8
7.	Ostali rashodi	7.528.191,00	7.572.351,00	100,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.694.048,00	2.636.266,00	71,4
	Ukupno	38.474.395,00	40.873.864,00	106,2
	Višak prihoda	0,00	1.253.350,00	-
	Manjak prihoda	1.781.845,00	0,00	-

Višak prihoda za 2011. iznosi 1.253.350,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 15.212.627,00 kn (iz 2010. u iznosu 1.781.845,00 kn, a iz ranijih godina u iznosu 13.430.782,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 13.959.277,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 15.155.869,00 kn ili 37,1%, te za zaposlene u iznosu 11.000.789,00 kn ili 26,9%. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 14.717.206,00 kn i imaju udjel 36,0% u ukupno ostvarenim rashodima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 15.155.869,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 9.759.187,00 kn, materijal i energiju u iznosu 3.668.452,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 350.068,00 kn, i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.378.162,00 kn (vrijednosno značajniji su reprezentacija 418.992,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela 379.186,00 kn te sudske i javnobilježničke pristojbe 122.415,00 kn). Vrijednosno značajni materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 9.660.944,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 7.572.351,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 7.312.351,00 kn dane sportskim društvima, građanima i kućanstvima, udrugama i političkim strankama, vjerskim zajednicama, te kapitalne donacije u iznosu 260.000,00 kn dane udruzi (za nabavu vozila za invalidne osobe) i dobrovoljnom vatrogasnom društvu.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 107.664.448,00 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	71.213.383,00	69.912.327,00	98,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	18.274.263,00	18.274.263,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	33.351.813,00	34.013.629,00	102,0
1.3.	Postrojenja i oprema	352.613,00	218.884,00	62,1
1.4.	Prijevozna sredstva	4.105.868,00	3.318.228,00	80,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.830.540,00	7.981.459,00	101,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	7.298.286,00	6.105.864,00	83,7
2.	Financijska imovina	37.323.376,00	37.752.121,00	101,1
2.1.	Novčana sredstva	67.583,00	472.482,00	699,1
2.2.	Ostala potraživanja	358.361,00	374.493,00	104,5
2.3.	Udjeli u glavnici	23.155.378,00	23.155.378,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.079.562,00	11.046.879,00	99,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.662.492,00	2.702.889,00	101,5
Ukupna imovina		108.536.759,00	107.664.448,00	99,2
3.	Obveze	21.665.035,00	21.052.711,00	97,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	18.864.069,00	18.834.383,00	99,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.800.966,00	2.218.328,00	79,2
4.	Vlastiti izvori	86.871.724,00	86.611.737,00	99,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		108.536.759,00	107.664.448,00	99,2
Izvanbilančni zapisi		2.769.894,00	2.512.400,00	90,7

Vrijednost zemljišta u iznosu 18.274.263,00 kn se odnosi na građevinsko zemljište.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na ceste u iznosu 16.089.961,00 kn, poslovne zgrade 4.491.745,00 kn, parkirališta 3.059.367,00 kn, gradski stadion 3.008.901,00 kn, sportske dvorane 1.201.386,00 kn, spomenik poginulim braniteljima 1.395.740,00 kn, vodovod 796.570,00 kn te drugo u iznosu 3.969.959,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na objekte za oborinske vode u iznosu 5.236.998,00 kn, građevinske objekte po mjesnim odborima (mrtvačnice, domovi kulture, ambulanta, dječji vrtić) u iznosu 2.547.408,00 kn, te spomenike u iznosu 197.053,00 kn.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 21.052.711,00 kn. Odnose se na rashode poslovanja u iznosu 18.834.383,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.218.328,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 20.542.685,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na materijalne rashode 9.963.142,00 kn, financijske rashode 6.541.341,00 kn (od čega se 6.427.478,00 kn odnosi na obveze prema državnom proračunu za pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) subvencije 896.000,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 839.949,00 kn, na zaposlene 380.693,00 kn, te ostale obveze u iznosu 213.258,00 kn. Zbog nemogućnosti podmirenja obveza, Grad se tijekom godine kratkoročno zadužio za tekuću likvidnost kod poslovne banke. Zaključena su dva ugovora o kreditu u vrijednosti 2.600.000,00 kn (u veljači i svibnju 2011.) Krediti su vraćeni do konca godine.



Početno stanje u izvanbilančnim evidencijama u iznosu 2.769.894,00 kn se odnosi na dana jamstva trgovačkom društvu za vodoopskrbu u iznosu 1.257.494,00 kn, danu mjenicu poslovnoj banci kao instrument osiguranja vraćanja kredita u iznosu 800.000,00 kn te više mjenica danih Splitsko dalmatinskoj županiji kao instrumente osiguranja za doznačena sredstva u iznosu 712.400,00 kn. Tijekom godine trgovačko društvo za vodoopskrbu je podmirilo kredit u cijelosti te su jamstva Grada smanjena za 1.257.494,00 kn, a izdane su nove mjenice kao instrumenti osiguranja novog kredita u iznosu 1.000.000,00 kn. Stanje izvanbilančnih zapisa na koncu godine je iznosilo 2.512.400,00 kn.

## 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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki proračuna, dok su brojnije vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća, ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s dogradonačelnikom i zaposlenicima Grada, 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 utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio za obavljanje komunalnih poslova održavanja javnih površina zaključiti ugovor uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela, provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, poduzimati raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koristiti za propisane namjene i uplatiti pripadajući dio prihoda u državni proračun, dodijeliti koncesiju za javni prijevoz, u poslovnim knjigama Grada evidentirati objekte i zemljište na groblju, urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvom za izgrađene objekte komunalne infrastrukture, te je predloženo izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojem nalogu i preporukama je postupljeno, koji je u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- za komunalne poslove održavanja javnih površina je zaključen ugovor uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela.

Nalog u postupku izvršenja:

- u tijeku je provođenje aktivnosti vezanih za uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda nisu poduzimane,
- prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu u potpunosti utrošeni za utvrđene namjene,
- pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun,
- koncesija za javni prijevoz nije dodjeljena,
- u imovini Grada komunalni objekti i zemljište na groblju nisu evidentirani,
- imovinsko pravni odnosi s trgovačkim društvom za vodoopskrbu nisu uređeni,
- program mjera za pokriće manjka prihoda nije sastavljen.

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, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Planiranje i računovodstveno poslovanje je propisano odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) i drugim provedbenim propisima.

Za 2011. je donesen proračun i dvije izmjene proračuna. Proračunom su planirani prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji, a nisu (u potpunosti) planirani po organizacijskoj klasifikaciji jer proračunom nisu planirani i u poslovnim knjigama nisu zasebno iskazani prihodi i rashodi Vlastitog pogona. Prema izvješću upravitelja pogona, prihodi su ostvareni u iznosu 2.427.621,00 kn, a rashodi u iznosu 1.744.889,00 kn.

Grad je uz proračun donio Program socijalne skrbi, Program javnih potreba u športu Program javnih potreba u kulturi, Program održavanja komunalne infrastrukture te Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Navedeni Programi nisu usklađeni s izmjenama i dopunama proračuna. Također, Plan razvojnih programa nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna. Odredbama članka 16., 21., 33., 34. i 39. Zakona o proračunu i članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10) je propisana obveza planiranja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka po organizacijskoj klasifikaciji na razini podskupine ekonomske klasifikacije. Također je propisano da se poseban dio proračuna sastoji od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Plan razvojnih programa po godinama čine planovi razvojnih programa proračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđeni dokumentima o srednjoročnim, odnosno dugoročnim planovima razvitka, posebnim zakonima, drugim propisima ili općim aktima. Prijedlog plana razvojnih programa mora biti usklađen s prijedlogom proračuna.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani i financijskim izvještajima nisu iskazani prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 133.902,00 kn, te rashodi (obveze) za usluge prijevoza komunalnom društvu za javni prijevoz u iznosu 1.001.673,00 kn. Odredbom članka 98. Zakona o proračunu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te na međunarodnim standardima za javni sektor. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informaciju o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Grad ima otvoren poseban račun na kojem se prikupljaju sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za tri jedinice lokalne samouprave od čega Gradu pripada 61,0%. Prema izvratku poslove banke stanje posebnog računa koncem 2011. iznosi 288.592,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirano i financijskim izvještajima nije iskazano stanje sredstava na posebnom računu. Odredbama članka 105. Zakona o proračunu i članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da financijski izvještaji su izvještaji o stanju i strukturi, te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda, rashoda, primitaka i izdataka, odnosno novčanih tijekova. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Također, prema odredbama članka 60. Zakona o proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju jedan račun za sva plaćanja.

Unos podataka u poslovne knjige nije obavljen na temelju urednih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava jer računi ne sadrže datum ovjere odgovorne osobe iz kojih bi bilo vidljivo kada je poslovni događaj nastao, a u pojedinim slučajevima ne sadrže podatke o osobi koja je primila robu i ovjeru da su radovi i usluge obavljene. Pojedini računi ne sadrže naznaku broja ugovora ili narudžbenice na temelju kojih su robe nabavljene odnosno usluge ostvarene. Pojedine narudžbenice ne sadrže količinu i cijenu naručene robe ili usluge. Usporedba ugovorenih i nabavnih cijena je otežana jer nazivi artikala u ponudbenoj odnosno ugovorenoj dokumentaciji nije istovjetna s računima, a pojedini materijali i robe su nabavljeni a nisu ugovoreni. Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 418.992,00 kn. Odnose se na usluge ugošćavanja u ugostiteljskim objektima i nabavu raznih namirnica. Pojedini računi ne sadrže svrhu ugošćavanja. U glavnoj knjizi na pojedinim računima nema opisa poslovnog događaja što znatno otežava praćenje i nadzor javnih rashoda proračuna. Prema odredbama članka 103. Zakona o proračunu i članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu unos podataka u poslovne knjige se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti nije ustrojena. U poslovnim knjigama na računu imovine nisu evidentirana tri stana u vlasništvu Grada ukupne površine 163,6 m<sup>2</sup> te komunalni objekti i zemljišta na grobljima. Analitička knjigovodstvena evidencija o obvezama i potraživanjima se ne vodi uredno jer evidencija o obvezama ne sadrži točan datum dospijeća obveza, dok evidencija o potraživanjima ne sadrži potraživanja koja se odnose na najam stanova u vlasništvu Grada. U poslovnim knjigama evidentirana je nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 7.981.459,00 kn. Evidencija u glavnoj knjizi ne osigurava pregled nefinancijske imovine u pripremi prema vrstama objekata. U izvanbilančnim evidencijama nije evidentirana garancija poslovne banke za dobro izvršenje posla (za izgradnju sportske dvorane) u vrijednosti 5.230.550,00 kn (s rokom valjanosti 30. travnja 2013.) i dano založno pravo na zemljište kupcu kod izgradnje male športske dvorane u vrijednosti 661.096 EUR (kunska protuvrijednost 4.914.997,00).

Prema odredbama članka 102. Zakona o proračunu i članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisana je obveza ustrojavanja analitičke knjigovodstvene evidencija dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti, evidencije o potraživanjima i obvezama (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo), te evidencije primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Odredbama članka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) je propisano da je groblje ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura. Groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Rashodi za usluge izrade dokumenata prostornog uređenja, premije dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja, financijski rashodi, potpore učenicima i studentima, kapitalna donacija dobrovoljnom vatrogasnom društvu, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje stana u vlasništvu Grada, tekuće donacije, uplata temeljnog kapitala, članarine, ugovori o djelu, geodetske usluge, ugovorene naknade Hitnoj pomoći u ukupnom iznosu 4.560.195,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom, a dio rashoda je evidentiran na više računa (odvjetničke usluge, sudski troškovi, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja, održavanje plaža, usluge vještačenja, članarine i drugo) što onemogućuje praćenje ostvarenja rashoda po vrstama. Unutar rashoda za plaće evidentirane su razne naknade i nagrade zaposlenima koje su isplaćene iznad oporezivog dijela (regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade i drugo). Naknade i nagrade zaposlenicima je proračunom trebalo zasebno planirati i u poslovnim knjigama evidentirati na računu ostali rashodi za zaposlene. Prema odredbi članka 98. Zakona o proračunu i odredbi članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, računskim planom proračuna su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati, između ostalog, prihode i rashode.

Rashodi za usluge javnog prijevoza i subvencioniranje javnog prijevoza, odvjetničke usluge, ugovorne obveze za donacije Hitnoj pomoći, reprezentacija, intelektualne i osobne usluge, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te drugo u iznosu 2.363.843,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani prema modificiranom načelu nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi (neovisno o plaćanju), već na temelju provedenih plaćanja. Rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 367.386,00 kn su ostvareni na temelju jednog računa iz prosinca 2011. Odvjetnik nije ispostavljao mjesečne račune već je za usluge obavljene tijekom 2009., 2010. i 2011. ispostavio jedan račun u spomenutom iznosu. Prema odredbi članka 104. Zakona o proračunu i odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja su evidentirani rashodi za premije dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja u iznosu 45.936,00 kn koje Grad za 29 zaposlenika uplaćuje osiguravajućem društvu. Propisani porezi i doprinosi nisu obračunani ni plaćeni.

Prema odredbama članka 14. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10 i 114/11) premije koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi privatnog zdravstvenog osiguranja smatraju se plaćom, te je na navedene premije trebalo obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose kao na plaću.

Državni ured za reviziju nalaže proračun sastaviti po organizacijskoj klasifikaciji na razini podskupine ekonomske klasifikacije, Programe koji su doneseni za financiranje javnih potreba u različitim područjima uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna, te proračunom posebno planirati i u poslovnim knjigama evidentirati prihode i rashode Vlastitog pogona. Nalaže se, sva plaćanja obavljati preko jednog računa proračuna. Nalaže se, račune odnosno druge knjigovodstvene isprave na temelju kojih se u poslovnim knjigama evidentiraju obveze (rashodi), prethodno kontrolirati i uredno ovjeriti od odgovorene osobe kako bi bio vidljiv datum nastanka poslovnog događaja. Nalaže se, ustrojiti i uredno voditi evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti količini i vrijednosti te evidenciju o obvezama. Nalaže se, u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od najma stanova. Nadalje, nalaže se rashode evidentirati u poslovnim knjigama na temelju modificiranog načela nastanka događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koji se odnose neovisno o plaćanju, te ih evidentirati po vrstama na propisanim računima Računskog plana do razine osnovnog računa. Nalaže se, na premije osiguranja koje Grad plaća za svoje zaposlenike osiguravajućem društvu po osnovi dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona poreza na dohodak. Nalaže se, na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava na računima imovine evidentirati stanove u vlasništvu te zemljište i komunalne objekte na groblju, a u izvanbilančnim evidencijama garanciju poslovne banke za dobro izvršenje posla i dano založno pravo na zemljište kupcu kod izgradnje male športske dvorane. Državni ured za reviziju predlaže u Odluci o izvršavanju proračuna odrediti iznos do kojeg se mogu ispostaviti instrumenti osiguranja plaćanja koji tijekom godine mogu postati obveza.

- 1.2. *Vežano uz zasebno planiranje i evidentiranje rashoda Vlastitog pogona, Grad u obrazloženju navodi da nisu u obvezi zasebno planirati i evidentirati rashode Vlastitog pogona, jer Vlastiti pogon nije upravno tijelo, nije osnovan na temelju Zakona o lokalnoj i područnoj samoupravi (regionalnoj) samoupravi, ne bavi se upravnim poslovima i nije proračunski korisnik. U vezi posebnog računa navode da Grad ima samo jedan račun za sva plaćanja, a poseban račun služi za prikupljanje i raspored sredstava od prodaje društvenih stanova dvije općine i Grada. Dalje navode da će ponovo inicirati dogovor s općinama u cilju vođenja sredstava od prodaje društvenih stanova na jednom od žiro računa proračuna uz istovremeno gašenje posebnog računa. Za manje iskazane prihode u iznosu 133.902,00 kn navode da se radi o ovrsci (na posebnom računu) koju su pokrenule Hrvatske vode radi naplate duga za vodni doprinos kod izgradnje športske dvorane (kamate i sudske troškove) i da su po ovom poslovnom događaju rashodi evidentirali na posebnom računu, jer na računu proračuna nije bilo sredstava, a ispravka je obavljena u 2012. U vezi evidentiranja poslovnih događaja u poslovne knjige, uz pojedine iznimke, navode da se kod unosa poslovnog događaja u poslovne knjige rukovode datumom zaprimanja računa na pisarnici (odgovorna osoba zatim ovjeri račun, samo bez naznake datuma ovjere). Dalje obrazlažu, da na ovakav način rade jer Grad nije donio pisane procedure o tijeku dokumentacije, zaprimanja i rokovima rješavanja dokumentacije među odjelima, službama odnosno zaposlenicima.*

*Stoga bi datum ovjere odgovorne osobe u uvjetima kada ne postoje obvezujuće procedure mogao izaći izvan okvira roka plaćanja te bi uzrokovao problem u računovodstvenom poslovanju. Dalje navode da će ubuduće Grad posvetiti posebnu pažnju protoku dokumentacije kroz donošenje pisanih procedura o radu u gradskoj upravi. U vezi knjigovodstvenih evidencija o obvezama navode da se vode uredno sa svim podacima i datumom dospijeca računa. U vezi evidentiranja imovine u poslovnim knjigama, navode da je u prethodnom razdoblju imovina evidentirana, ali da preostaje još imovine za evidentiranje, stoga će osnovati posebno povjerenstvo koje će u razdoblju pet godina evidentirati cjelokupnu dugotrajnu nefinancijsku imovinu. U vezi evidencija nefinancijske imovine u pripremi prema vrstama objekta, navode da se sredstva u pripremi vode na više kartica i u evidenciji dugotrajne imovine osnovna sredstva imaju svoju karticu sa podacima o vrijednosti, količini, lokaciji, otpisanoj vrijednosti i datumom nabavke. U vezi evidentiranja rashoda na propisanim računima Računskog plana i na temelju modificiranog načela nastanka događaja (obveza) obrazlažu da se radi o pojedinačnim slučajevima. U vezi premija dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja navode da Grad nema premije dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja već da se radi o plaćanju sistematskih pregleda za zaposlenike.*

- 1.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima u točki 1.1. Nalaza. Predstavničko tijelo je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu donijelo Odluku o osnivanju Vlastitog pogona za obavljanje određenih komunalnih djelatnosti. Imenovan je upravitelj pogona, donesen je Pravilnik o unutaršnjem ustrojstvu Vlastitog pogona sa sistematizacijom radnih mjesta, te je upravitelj pogona sastavio izvješće o radu Vlastitog pogona odnosno o prihodima i rashodima za 2011. Odredbama članka 8. Zakona o komunalnom gospodarstvu određeno je da Vlastiti pogon nema svojstvo pravne osobe. Odredbama članaka 3., 10., i 21. Zakona o proračunu propisano je da je organizacijska klasifikacija prikaz međusobno povezanih i usklađenih cjelina proračuna i proračunskih korisnika koje odgovarajućim materijalnim sredstvima ostvaruju postavljene ciljeve, a uspostavljena je kroz razdjel, glave i proračunske korisnike. Rashodi proračuna moraju biti raspoređeni prema proračunskim klasifikacijama. Odredbama članaka 3. i 6. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, propisana je obveza da se organizacijska klasifikacija uspostavlja definiranjem razdjela, glava i proračunskih korisnika, a glava je organizacijska razina utvrđena za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna, a sastoji se od jednog ili više proračunskih korisnika. Iz navedenog je vidljivo da je Vlastiti pogon posebna organizacijska jedinica, a praćenje ostvarenja prihoda i rashoda, odnosno učinka poslovanja rada Vlastitog pogona kao ustrojstvene jedinice nije moguće jer prihodi i rashodi Vlastitog pogona nisu zasebno planirani ni u poslovnim knjigama zasebno evidentirani.
- U vezi posebnog računa i manje iskazanih prihoda u iznosu 133.902,00 kn, Grad u svom očitovanju ne navodi nove činjenice već detaljno obrazlaže razloge zbog kojeg su prihodi iskazani manje, te da će za manje iskazane prihode provesti ispravke u poslovnim knjigama u 2012. U vezi evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, Grad u svom očitovanju potvrđuje da na računima nema datuma ovjere, a kao razlog navode nepostojanje pisanih procedura kojim bi utvrdio tijek zaprimanja dokumentacije. U očitovanju Grad navodi da se evidencije o obvezama vode uredno. Odredbom članka 98. Zakona o proračunu i odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.



Odredbama članka 8. spomenutog Pravilnika je propisano da proračun obvezno vodi analitičke knjigovodstvene evidencije o obvezama (po subjektima, računima, rokovima dospelosti i drugo) i klasificiraju se po ročnosti. Prema spomenutim analitičkim knjigovodstvenim evidencijama koje je Grad ustrojio, navodimo sljedeće činjenice. Primjerice, ulazni računi dobavljača (za izgradnju cesta) broj 1932 u iznosu 145.478,00 kn zaprimljen je 14. prosinca 2011., račun broj 1947 u iznosu 186.738,00 kn zaprimljen je 16. prosinca 2011. i račun broj 1951 u iznosu 149.700,00 kn zaprimljen je 16. prosinca 2011. U analitičkim knjigovodstvenim evidencijama kao datumi dospjeća navodi se 7. prosinca 2011. Iz navedenog je vidljivo da je u analitičkim evidencijama zaveden datum dospjeća prije nego je račun zaprimljen. Na računima nema datuma ovjere nadzornog inženjera i odgovorne osobe Grada, te nije vidljiv datum nastanka poslovnog događaja i stvaranja obveze. Prema odredbi članka 8. zaključenog ugovora s navedenim dobavljačem iz travnja 2009. je utvrđeno da se Grad obvezuje u roku sedam dana od dana dostavljanja računa ovjeriti specificirane radove te nesporne iznose platiti u roku 15 dana od dana ovjere. U vezi pregleda nefinancijske imovine u pripremi prema vrstama objekta navode da pregled osigurava podatke po vrstama objekta (staro groblje, sportska dvorana i drugo) sa podacima o količini, lokaciji otpisanoj vrijednosti i datumu nabavke. Prema odredbi članka 29. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na računima nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju se ulaganja u tijeku, odnosno ulaganja koja se obavljaju više godina. Nakon završenih ulaganja se evidentiraju na računima imovine, te se obavlja ispravak vrijednosti. Iz izvješća je vidljivo da su ulaganja u sportsku dvoranu iako nisu završena dijelom evidentirana kao imovina, a dijelom kao nabava nefinancijske imovine i nisu evidentirani kao ulaganja u pripremi. U vezi premija dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja djelatnika navode da Grad nema premije dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja djelatnika, već plaća sistematske preglede zaposlenika. Grad je u travnju 2009. sa osiguravajućim društvom zaključio policu broj 206790015924 dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja. Temeljem navedene police osiguravatelj se obvezuje u okviru uvjeta osiguranja osigurati pružanje programa specijalističkih pregleda i obrade za 29 zaposlenika, a ukupna godišnja premija iznosi 45.936,00 kn. Prema odredbama članka 14. Zakon o porezu na dohodak premije koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi privatnog zdravstvenog osiguranja smatraju se plaćom. Za neevidentiranje pojedinih rashoda prema modificiranom načelu nastanka događaja (obveze) navode primjer naknada za rad predstavničkih tijela koje evidentiraju na temelju plaćanja zbog nedostatka sredstava u proračunu. Odredbama članka 104. Zakona o proračunu i članka 21. i 51. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se rashodi (obveze) evidentiraju prema načelu nastanka poslovnog događaja. Rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se tijekom proračunske godine (naknade za rad predstavničkih tijela) uključuju se u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblje u koji su izvještaji sastavljeni. Zbog navedenog je, kod planiranja i računovodstvenog poslovanja, Grad obvezan primjenjivati odredbe Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i drugih provedbenih propisa.

## 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 42.127.214,00 kn, što je za 5.434.664,00 kn ili 14,8% više u odnosu na prethodnu godinu.

Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 14.124.261,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 11.046.879,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.702.889,00 kn, te potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 374.493,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su veća za 23.846,00 kn ili 0,2%. Dospjela potraživanja iznose 13.483.561,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na gradske poreze u iznosu 5.397.576,00 kn, komunalnu naknadu 2.884.961,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 2.534.176,00 kn i potraživanja za zakup nekretnina u iznosu 977.695,00 kn, koja ukupno čine 83,5% dospjelih potraživanja. Prema izvješću Porezne uprave koja obavlja razrez i naplatu gradskih poreza, kontinuirano se provode raspoložive mjere naplate (opomene, rješenja o zabrani raspolaganja sredstvima na žiro računu, rješenja o ovrsi pljenidbom plaće dužnika). Za naplatu dijela potraživanja koja se odnose na komunalni doprinos, naknadu za korištenje pomorskog dobra, zakup javnoprometnih površina i potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 774.153,00 kn, pored upućivanja opomena, pokrenuti su postupci ovrhe.

Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 8.085.985,00 kn (za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, zakup javnoprometnih površina, naknadu za korištenje prostora elektrana, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, boravišnu pristojbu, naknadu za korištenje pomorskog dobra) obveznicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

U okviru potraživanja iskazana su potraživanja za neopravdane putne naloge od zaposlenih u iznosu 62.570,00 kn. Neopravdani putni nalozi odnose se na razdoblje od 1999. do 2010. Pojedini putni nalozi ne sadrže datum obračuna i izvješće o rezultatima putovanja. Akt kojim bi se odredio rok za pravdanje putnih naloga nije donesen. Mjere za naplatu spomenutih potraživanja od zaposlenih nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. 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 prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 400.000,00 kn. Grad nije uplatio u državni proračun pripadajući dio ostvarenih prihoda u iznosu 6.427.478,00 kn (obveze iz ranijih godina u iznosu 6.207.478,00 kn i 2011. u iznosu 220.000,00 kn). Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97-Odluka USRH, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje zamjenskih stanova.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, naknade za korištenje prostora koje koriste objekti za proizvodnju električne energije, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 20.035.782,00 kn i čine 47,6% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 9.556.798,00 kn. Prihodi u iznosu 449.839,00 kn nisu utrošeni (prihodi od prodaje stanova na kojim je postojalo stanarsko pravo u iznosu 352.368,00 kn i prihodi od vodnog doprinosa u iznosu 97.471,00 kn) i koncem godine su se nalazili na žiro računu. Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 4.828.848,00 kn nije utrošen za izgradnju komunalne infrastrukture nego za održavanje komunalne infrastrukture i subvencioniranje javnog prijevoza, a prihodi od prodaje sportske dvorane u iznosu 4.914.997,00 kn i naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu 285.300,00 kn nisu utrošeni za nabavu nefinancijske imovine nego za druge proračunske namjene. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11), sredstva komunalnog doprinosa se koriste za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 48. i 70. Zakona o proračunu, sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske imovine se koriste za kapitalne rashode odnosno nabavu nefinancijske imovine, održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima jedinica lokalne samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine, te za dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu.

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. Predlaže se u suradnji s Poreznom upravom utvrditi mogućnost naplate, odnosno, poduzimanje mjera u svrhu učinkovitije naplate potraživanja za gradske poreze. Nalaže se, donijeti interni akt kojim će se odrediti rok obračuna troškova po putnom nalogu nakon obavljenog službenog putovanja i mjere koje će se poduzimati u slučaju prekoračenja roka obračuna troškova. Nalaže se, uplatiti u državni proračun pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže se namjenske prihode koristiti u skladu s propisima.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi namjenskih prihoda od sportske dvorane obrazlažu da su rashodi za dvoranu ostvareni u prethodnim godinama pa smatraju opravdanim, s obzirom na visinu manjka prihoda, da se prihodima od prodaje male dvorane pokrije manjak prihoda. Dalje navode, da se obvezuju sredstva u proračunu trošiti namjenski, odnosno sredstva utrošena za druge namjene će vratiti u proračun. U vezi naplate potraživanja obrazlažu da će gradske službe ubuduće provoditi mjere za naplatu prihoda.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 40.873.864,00 kn, što je za 2.399.469,00 kn ili 6,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda za 2011. iznosi 1.253.350,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 15.212.627,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 13.959.277,00 kn.

Dospjele obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 20.542.685,00 kn i čine 48,8% ukupno ostvarenih prihoda za 2011. Zbog nemogućnosti podmirenja obveza, Grad se tijekom godine kratkoročno zadužio kod poslovne banke u iznosu 2.600.000,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, dospjele obveze, zaduživanje zbog nemogućnosti podmirenja dospjelih obveza, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Tijekom godine Grad nije prenosio sredstva komunalnim društvima. Ranijih godina Grad je komunalnom društvu za vodoopskrbu prenio (od 2003. do 2010.) 12.712.150,00 kn. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Pitanje javne vodoopskrbe je uređeno odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojim radi isporučitelj vodne usluge.

Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Slijedom navedenog, pitanje vodoopskrbe na području Grada je potrebno uskladiti s propisima.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 9.660.944,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na održavanje javne rasvjete u iznosu 3.483.523,00 kn (od čega električna energija za javnu rasvjetu 2.423.001,00 kn), čistoće javnih površina i odvoz krupnog otpada u iznosu 1.247.318,00 kn, održavanje javnih površina (razne građevinske usluge) u iznosu 1.157.347,00 kn, zelenih površina u iznosu 1.135.831,00 kn, naknadu za korištenje odlagališta drugoj jedinici lokalne samouprave u iznosu 705.642,00 kn, nabavu raznog materijala u iznosu 551.938,00 kn, deratizaciju, dezinfekciju i dezinsekciju u iznosu 356.602,00 kn, i nerazvrstanih cesta u iznosu 343.945,00 kn.

Odluka o određivanju komunalnih djelatnosti značajnih za Grad nije donesena. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja. Programom nije planiran materijal i usluge za održavanje komunalne infrastrukture koje je Grad nabavio u vrijednosti 447.280,00 kn (betonski blokovi, beton, razne armirane mreže, ventili, koljena, kabeli, klupice, tuš kada, čavli, wc školjke, vodokotlići, umivaonik, ljepilo i drugi građevinski materijal) i usluge u vrijednosti 1.157.347,00 kn (građevinsko zanatski radovi na groblju, izrada rampe za invalide, uređenje parka i sijanje trave, održavanje spomenika, uređenje stana danog u najam, sanacija kanalizacije, rekonstrukcija potpornog zida, uređenje plaže, uređenje javnih površina i drugo). Odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu je propisano da se Programom održavanja komunalne infrastrukture, pored ostalog, utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

S obzirom da Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom i nije donesen opseg poslova, nije moguće pratiti ostvarenje komunalnih djelatnosti po vrsti i opsegu posla.

Komunalni poslovi održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje plaža i groblja u vrijednosti 489.644,00 kn povjereni su pravnim osobama izravnom pogodbom bez provedbe propisanog postupka odabira izvoditelja, zaključivanja pisanog ugovora i odluke predstavničkog tijela.

Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, dio poslova održavanja javnih površina, deratizaciju, dezinfekciju i dezinsekciju, Grad je povjerio pravnim osobama na temelju pisanog ugovora na rok od tri odnosno četiri godine. Ugovor ne sadrži odredbu o jamstvu za ispunjenje ugovora. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti povjeravaju se pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezno, pored ostaloga, sadrži jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Komunalni poslovi održavanja zelenih površina, održavanje čistoće javnih površina i odvoz krupnog otpada te održavanje javnog toaleta u iznosu 2.383.149,00 kn povjereni su komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada na temelju pisanih ugovora. Ugovor o održavanju zelenih površina za 2011. ne sadrži cjenik usluga održavanja, nego je ugovorena usluga održavanja u iznosu 300.000,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 1.135.830,00 kn. Za obavljene usluge čišćenja javnih površina i odvoz krupnog otpada u iznosu 1.247.318,00 kn komunalno društvo ispostavlja račune koji ne sadrže specifikaciju i jedinične cijene usluga, ovjeru osobe određenu odredbama ugovora i naznaku broja ugovora.

Na temelju ugovora o koncesiji zaključenog ranijih godina za obavljanje prijevoza putnika ostvareni su rashodi (evidentirani su na računu subvencija) u iznosu 1.088.000,00 kn. Ugovor je istekao 2010., a novi nije zaključen. Grad nije odlukom utvrdio obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju koncesije, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za izgradnju športske dvorane su ostvareni u iznosu 24.907,00 kn (dio je evidentiran kao intelektualne usluge, a dio kao rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine) i odnose se na usluge sudskog vještaka za očevid i izradu procjene tržišne vrijednosti nekretnine te izradu revizije procjene tržišne vrijednosti nekretnine. U poslovnim knjigama ranijih godina na više računa imovine evidentirana je vrijednost idejnog projekta, vodni doprinos i revizija procjene tržišne vrijednosti nekretnine ukupne vrijednosti 3.127.195,00 kn. Navedeno je trebalo evidentirati na odgovarajućem računu nefinancijske imovine u pripremi, kako bi bili vidljivi ukupni rashodi za izgradnju športske dvorane. Izmjenama plana nabave u kolovozu 2011. planirana je nabava radova u vrijednosti 35.000.000,00 kn i usluga (stručni nadzor i projektantski nadzor) u vrijednosti 1.800.000,00 kn. U svibnju 2011. za izgradnju sportske dvorane proveden je postupak javne nabave. S ponuditeljem koji je odabran kao najpovoljniji, zaključen je u listopadu 2011. ugovor u vrijednosti 34.870.335,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Predmet ugovora je izvođenje radova na izgradnji sportske dvorane na način «ključ u ruke». Ugovoreni rok dovršetka radova je 18 mjeseci od dana uvođenja u posao (početak radova je, prema građevinskom dnevniku, 3. siječnja 2012.). Prema prvoj privremenoj situaciji iz lipnja 2012., radovi su izvedeni u vrijednosti 2.896.394,00 kn. Za izgradnju športske dvorane nije sastavljen Investicijski projekt iz kojeg bi bila vidljiva vrijednost projekta, izvori financiranja, te rokovi izgradnje. Isto tako, nije provedeno stručno vrednovanje i ocjena opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta. Odredbama članka 45. Zakona o proračunu propisano je da se obveze po investicijskim projektima mogu preuzeti tek po stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o određivanju komunalnih djelatnosti značajnih za Grad, te odrediti komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju koncesije.

Nalaže se kod donošenja Programa održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opis i opseg poslova održavanja. Kod povjeravanja komunalnih djelatnosti zaključiti pisane ugovore s pravnom ili fizičkom osobom uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela. Nalaže se, pri zaključenju pisanog ugovora s fizičkom ili pravnom osobom o obavljanju komunalnih djelatnosti koji se odnose na održavanja javne rasvjete, održavanje javnih površina, deratizaciju, dezinfekciju i dezinsekciju ugovoriti i ishoditi jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Nalaže se, pojedine investicijske projekte čija će se ulaganja provoditi više godina evidentirati u poslovnim knjigama na računima nefinancijske imovine u pripremi (idejni projekt, glavni projekt, radove, usluge stručnog nadzora, vještačenja i drugo), a nakon završetka izgradnje objekta evidentirati na računima imovine Grada. Nalaže se, za investicijske projekte provesti stručno vrednovanje i ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navode da je Grad, u vezi ugovora o koncesiji za prijevoz putnika, javni natječaj objavio u 2008., i isti poništio jer je neposredno nakon objave natječaja na snagu stupio novi Zakon o koncesijama (Narodne novine 125/08). Kako je novi Zakon na drugačiji način propisao provedbu natječaja za dodjelu koncesije, Grad navodi da je u namjeri da postupak provede što kvalitetnije odlučio natječaj provesti prema odredbama novog Zakona. Obrazlaže da su nakon toga donesene i izmjene Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 79/09), kojima je propisan postupak koncesija u jedinicama lokalne samouprave, te Zakon o prijevozu u cestovnom prometu (Narodne novine 124/09, 91/10 i 112/10), kojima je definiran lokalni linijski prijevoz putnika. Dalje navode, da je komunalno društvo u djelomičnom vlasništvu Grada jednostranim aktom prestao izvršavati svoje obveze glede prijevoza putnika na području Grada, zbog čega je postao neizvjestan model obavljanja komunalne djelatnosti javnog prijevoza. Obrazlažu da okolnosti u kojima bi se trebao provesti postupak koncesioniranja javnog prijevoza ili nastavak djelatnosti putem vlastite komunalne tvrtke još nedefiniran i uvjetovao je propuštanje određenih postupaka, zbog kojih nije bilo moguće pravodobno provesti javni natječaj i odabrati prijevoznika. U vezi sastavljanja investicijskog projekta te stručnog vrednovanja i ocjene opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta navode da nije donesena metodologija po kojoj bi bili u obvezi isto provoditi.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave je donesen u siječnju i veljači 2011., a u kolovozu 2011. su donesene izmjene plana nabave. Planom je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 45.845.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (od čega se 1.100.000,00 kn odnosi na komunalne djelatnosti). Prema izvješću o javnoj nabavi, tijekom 2011. je zaključeno sedam ugovora u vrijednosti 28.991.156,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od kojih dva ugovora za nabavu roba u vrijednosti 259.968,00 kn, dva za usluge u vrijednosti 218.137,00 kn te tri za radove u vrijednosti 28.513.051,00 kn. Nabave do 70.000,00 kn iznosile su 1.640.378,00 kn od čega robe 85.762,00 kn, radovi 1.196.177,00 kn te usluge 358.439,00 kn.

Plan nabave nije u potpunosti sastavljen po predmetu nabave, pozicijama proračuna i ne sadrži podatke o nabavi nekih usluga (poštanske, promidžba u elektronskim medijima, reprezentacija, te usluge prijevoza i isporuke pitke vode), dok je planom nabave planirana nabava pojedinih usluga (odvjetničke usluge i usluge izrade prostorno planske dokumentacije), a propisani postupci nabave nisu provedeni.

Za nabavu usluga u vrijednosti 2.482.310,00 kn (poštanske, promidžba u elektronskim medijima, reprezentacija, usluge prijevoza i isporuke pitke vode, odvjetničke usluge te usluge izrade prostorno planske dokumentacije) nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Prema odredbama članka 3., 13. i 96. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) koji se primjenjivao u 2011., Grad je javni naručitelj i obveznik primjene ovog Zakona, plan nabave se donosi za proračunsku godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave te oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana, a za odvjetničke usluge je prije sklapanja ugovora javni naručitelj bio obvezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti obavijest o početku postupka javne nabave. Nabavu radova i usluga trebalo je planirati planom nabave te provesti propisane postupke javne nabave u skladu s planiranim vrijednostima i odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti cjeloviti plan nabave te za nabavu usluga provoditi propisane postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *U obrazloženju Grad navodi da plan nabave sadrži sve podatke i da je sastavljen prema zakonskim odredbama. Dalje navode da su troškovi reprezentacije u proračunu evidentirani kao ukupni trošak, ali se pojedinačno odnosi na nabavu usluga smještaja, prehrane, nabavu knjiga, darova i slično što u skladu sa definicijom predmeta nabave iz Zakona o javnoj nabavi predstavlja više vrsta predmeta nabave, a kako planirani utrošak za pojedine predmete nabave nije veći od 70.000,00 kn, stoga i nije obuhvaćen planom nabave i nisu trebali provoditi propisane postupke javne nabave. U vezi nabave i isporuke pitke vode obrazlažu da se isporuka odnosi na područja vezana za sušna razdoblja te takva nabava spada u izuzeća od postupaka javne nabave jer se obavlja radi otklanjanja šteta nastalih uzrokovanjem više sile. Za nabavu poštanskih usluga obrazlažu da Grad koristi samo rezervirane usluge koje isporučuje samo javni isporučitelj.*
- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima vezanim za plan nabave i postupke javne nabave. Plan nabave (iz siječnja, veljače i kolovoza 2011.) ne sadrži podatke o planiranoj nabavi poštanskih usluga, usluga promidžbe u elektronskim medijima, roba i usluga za reprezentaciju, te usluga prijevoza i isporuke pitke vode, a spomenute usluge i robe su nabavljene u ukupnoj vrijednosti 1.513.123,00 kn, s porezom, na temelju narudžbenica i računa. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao u 2011., plan nabave se donosi za proračunsku godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave te oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana, a prema odredbi članka 67. navedenog Zakona, predmet nabave određuje javni naručitelj u planu nabave, a predmet nabave obuhvaća robu i usluge koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuje na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu. Planom nabave potrebno je planirati sve nabave bez obzira na procijenjenu vrijednost kako bi se na temelju procijenjene vrijednosti odabrao odgovarajući postupak.

Prema odredbi članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje u 2012., za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn, u planu nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Rashodi za nabavu prostorno planske dokumentacije su ostvareni u iznosu 597.189,00 kn, a rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 371.998,00 kn. Postupci javne nabave nisu provedeni, a planom nabave je za nabavu prostornih planova planirano 1.500.000,00 kn, s porezom, a za odvjetničke usluge 315.000,00 kn, s porezom. Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 418.992,00 kn, a planom nabave nisu planirani. Grad nema posebne evidencije iz koje bi bilo vidljivo da su troškovi reprezentacije po vrstama robe ili usluga ostvareni do pojedinačne vrijednosti 70.000,00 kn. Rashodi za prijevoz i isporuku pitke vode su ostvareni u iznosu 609.105,00 kn, a planom nabave nisu planirani. Ove usluge obavljala su tri prijevoznika bez zaključenog ugovora, a pojedinačne vrijednosti iznosile su iznad 70.000,00 kn. Prema obavijesti gradonačelnika iz srpnja 2011. obaviješteni su mjesni odbori da će Grad zbog nastupajućeg ljetnog sušnog razdoblja organizirati opskrbu pitkom vodom građane koji nemaju izravan pristup javnoj vodovodnoj mreži.



### 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 poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za propisane namjene i uplatu pripadajućeg dijela prihoda u državni proračun, dodjelu koncesije za javni prijevoz, evidentiranje komunalnih objekata groblja i zemljište na groblju, te izradu programa mjera za pokriće manjka prihoda, ponovljene su i u 2011.
  - Proračun nije u potpunosti donesen po organizacijskoj klasifikaciji jer proračunom nisu zasebno planirani prihodi i rashodi Vlastitog pogona. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi su iskazani manje za 133.902,00 kn, a rashodi manje za 1.001.673,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirano i financijskim izvještajima nije iskazano stanje sredstava na posebnom računu u iznosu 288.592,00 kn. Rashodi u iznosu 4.560.195,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom, a dio rashoda je evidentiran na više računa. Rashodi u iznosu 2.363.843,00 kn nisu evidentirani prema modificiranom načelu nastanka događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose nego na temelju provedenih plaćanja. Za primitke po osnovi privatnog zdravstvenog osiguranja u iznosu 45.936,00 kn nisu obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi. U izvanbilančnim evidencijama primljena garancija za dobro izvršenje posla u vrijednosti 5.230.550,00 kn i dano založno pravo na zemljište u vrijednosti 661.096,00 EUR (kunska protuvrijednost 4.914.997,00 kn), nisu iskazani. Evidencija dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti nije ustrojena. Evidencije o obvezama i potraživanjima se ne vode uredno. (točka 1. Nalaza)
  - Na koncu 2011. ukupna potraživanja iznose 14.124.261,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, zakup javnoprometnih površina, naknadu za korištenje prostora elektrana, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, boravišnu pristojbu, naknadu za korištenje pomorskog dobra u iznosu 8.085.985,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 20.035.782,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 9.556.798,00 kn, a na žiro računu koncem 2011. se nalazilo 449.839,00 kn.

Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 4.828.848,00 kn nije utrošen za izgradnju komunalne infrastrukture nego za održavanje komunalne infrastrukture i subvencioniranje javnog prijevoza, a prihodi od prodaje sportske dvorane i naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu u ukupnom iznosu 5.200.297,00 kn nisu utrošeni za nabavu nefinancijske imovine nego za druge proračunske namjene. Grad nije uplatio u državni proračun pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.427.478,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- Manjak prihoda i primitaka koncem 2011. za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 13.959.277,00 kn, a dospjele obveze 20.542.685,00 kn i čine 48,8% ukupno ostvarenih prihoda. Grad se tijekom 2011. zaduživao za podmirenje obveza. Program mjera za pokriće manjka nije sastavljen. Odluka o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima nije donesena. Grad nije odlukom odredio obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju koncesije. Komunalni poslovi (održavanje nerazvrstanih cesta, plaža i groblja) u vrijednosti 489.644,00 kn povjereni su pravnim osobama izravnom pogodbom bez provedbe propisanog postupka odabira izvoditelja, zaključivanja pisanog ugovora i odluke predstavničkog tijela. Za komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, dijela održavanja javnih površina, deratizaciju, dezinfekciju i dezinfekciju, Grad je povjerio pravnim osobama na temelju pisanog ugovora koji ne sadrži odredbe o jamstvu izvršitelja o ispunjenju ugovora, te jamstva nisu pribavljena. (točka 3. Nalaza)
  - Tijekom 2011. nabavljeno je usluga u vrijednosti 2.482.310,00 kn (poštanske, promidžba u elektronskim medijima, reprezentacija, usluge prijevoza i isporuke pitke vode, odvjjetničke te usluge izrade prostorno planske dokumentacije) bez provedenih propisanih postupaka javne nabave. Plan nabave nije cjelovit, jer ne sadrži podatke o nabavi pojedinih usluga. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 15 279 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojani su ured gradonačelnika, tri upravna odjela i Vlastiti pogon u kojima je 36 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Škaričić. Proračunski dokumenti nisu u potpunosti doneseni u skladu s propisima jer proračun ne sadrži cjelovitu organizacijsku klasifikaciju (Vlastiti pogon). Prihodi su ostvareni u iznosu 42.127.214,00 kn, a rashodi u iznosu 40.873.864,00 kn. Višak prihoda za 2011. iznosi 1.253.350,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 15.212.627,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 13.959.277,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 20.542.685,00 kn i čine 48,8% ukupno ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze, predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 16.210.827,00 kn ili 38,5%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 12.261.534,00 kn ili 29,1% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.314.997,00 kn ili 12,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Potraživanja su iskazana u iznosu 14.124.261,00 kn, od čega su dospjela 13.483.561,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 8.085.985,00 kn nisu poduzete potrebne mjere naplate. Boljom naplatom prihoda se moglo postići ostvarenje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 20.035.782,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 9.556.798,00 kn, nije utrošeno 449.839,00 kn i koncem 2011. nalazilo se na računu proračuna, a 10.029.145,00 kn je utrošeno za druge proračunske namjene. Grad tijekom godine nije davao suglasnosti za zaduživanje i nije davao jamstva. Tijekom godine Grad se kratkoročno zadužio u iznosu 2.600.000,00 kn i do konca godine krediti su vraćeni. Obveze su iskazane u iznosu 21.052.711,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 612.324,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi 15.155.869,00 kn ili 37,1%, te za zaposlene 11.000.789,00 kn ili 26,9% ukupno ostvarenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s propisima. Plan nabave nije cjelovit, a pojedine usluge su nabavljene bez propisanih postupaka javne nabave. U pojedinim područjima poslovanja unutarnje kontrole nisu dovoljno učinkovite, te su nepravilnosti navedene u Izvješću, između ostaloga, posljedica nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, trošenje prihoda od prodaje stanova, komunalnog doprinosa, prodaje sportske dvorane, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu i vodnog doprinosa za propisane namjene, uplatu u državni proračuna pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti, te postupke javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.