



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ŠIBENIK

Šibenik, svibanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

KLASA: 041-01/11-02/4  
URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 31. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA ŠIBENIKA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Šibenika (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 31. svibnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 51 553 stanovnika. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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 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 i provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe. U gradskoj upravi ima 84 zaposlenika. Grad ima šest proračunskih korisnika s 329 zaposlenika. Statut i drugi akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). 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 odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 26 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ante Županović.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 190.235.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 181.539.308,00 kn, što je za 8.695.692,00 kn ili 4,6% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici su veći za 22.256.037,00 kn ili 14,0%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	178.885.000,00	178.466.391,00	99,8	98,3
1.1.	Prihodi od poreza	110.900.000,00	100.005.640,00	90,2	55,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		88.527.166,00	-	48,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		8.016.949,00	-	4,4
1.1.3.	Gradski porezi		3.461.525,00	-	1,9
1.2.	Pomoći	14.680.000,00	14.532.690,00	99,0	8,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		8.350.489,00	-	4,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		6.182.201,00	-	3,4
1.3.	Prihodi od imovine	11.631.000,00	12.421.687,00	106,8	6,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	552.000,00	521.890,00	94,5	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	11.079.000,00	11.899.797,00	107,4	6,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	40.270.000,00	50.016.257,00	124,2	27,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.850.000,00	1.491.629,00	80,6	0,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	38.420.000,00	48.524.628,00	126,3	26,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		27.303.667,00	-	15,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		21.220.961,00	-	11,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.404.000,00	1.490.117,00	106,1	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	11.250.000,00	3.019.334,00	26,8	1,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	9.700.000,00	1.390.686,00	14,3	0,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.550.000,00	1.628.648,00	105,1	0,9
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	100.000,00	53.583,00	53,6	0,0
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	100.000,00	53.583,00	53,6	0,0
	Ukupno	190.235.000,00	181.539.308,00	95,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 88.527.166,00 kn ili 48,8% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 48.524.628,00 kn ili 26,7% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 44.487.514,00 kn ili 24,5%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 10,0%.

Tekuće pomoći su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 5.746.253,00 kn, od poslovne banke u iznosu 1.400.000,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu 1.144.236,00 kn, iz gradskog proračuna u iznosu 50.000,00 kn i iz općinskog proračuna u iznosu 10.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći ostvarene iz državnog proračuna odnose se na pomoći od Ministarstva uprave u iznosu 2.748.236,00 kn za troškove prvog i drugog kruga predsjedničkih izbora (konac 2009. i početak 2010.), Ministarstva kulture 778.000,00 kn za gradsko kazalište za dječji festival, dramsku produkciju i profesionalizaciju kazališta, festival klasične glazbe i glazbeno-scensku djelatnost, 590.279,00 kn za gradsku knjižnicu za knjižnu i neknjižnu građu, matičnu službu i objavljivanje knjiga, 180.000,00 kn za gradski muzej za sanaciju utvrde, konzervatorske radove, monografiju, te konzervaciju i restauraciju raritetnih izdanja, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti 603.000,00 kn za provedbu programa dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama, Ministarstva financija 365.638,00 kn za refundiranje plaća za zaposlenike koji su raspoređeni u gradsku upravu i Agencije za obalni linijski pomorski promet 250.000,00 kn za održavanje brodske linije. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći iz županijskog proračuna odnose se na pomoći za gradsko kazalište u iznosu 480.000,00 kn za dječji festival i dramsku produkciju, korisnicima socijalne pomoći za ogrjev 437.000,00 kn, te za gradski muzej 100.000,00 kn za zaštitu kulturne baštine. U okviru tekućih pomoći evidentirana su sredstva dobivena od poslovne banke na temelju ugovora o sponzorstvu u iznosu 1.000.000,00 kn za sportske manifestacije (nogometni klub, košarkaški klub i vaterpolo klub), te 400.000,00 kn za kulturne manifestacije (kulturno ljeto, dječji festival, glazbene večeri i srednjovjekovni sajam).

Kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 3.000.000,00 kn za izgradnju osnovne škole i 350.000,00 kn za izgradnju poduzetničkih zona, iz županijskog proračuna 300.000,00 kn za izgradnju nogostupa i 478.337,00 kn za sanaciju oštećenja pristanišnog mula u kanalu, od Županijske uprave za ceste 1.552.642,00 kn za rekonstrukciju i premještanje dijela prometnice i od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 501.222,00 kn za izgradnju protupožarnog puta i hidrantske mreže u centru za gospodarenje otpadom.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 80.526.189,00 kn i čine 44,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose na prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva i osnovnog školstva, pomoći, naknada za koncesije, naknada za zahvaćanje voda (naknada za korištenje voda), naknada za korištenje prostora elektrana, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, namjenskog dijela cijene vode (naknada za razvoj), naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu, vodnog doprinosa, prihode od zatvaranja žiro računa proračunskih korisnika Grada, naknade štete za brod od osiguravajućeg društva, donacija pravne osoba, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prodaje zemljišta i izrade urbanističkih planova uređenja. Za propisane namjene je utrošeno 79.817.098,00 kn, a na žiro računu se nalazi 709.091,00 kn (dio prihoda od naknada za koncesije na pomorskom dobru i naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu).

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	120.108.000,00	116.667.901,00	97,1	72,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	43.599.000,00	43.101.577,00	98,9	26,7
1.2.	Materijalni rashodi	53.307.500,00	50.815.883,00	95,3	31,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.350.000,00	3.243.462,00	96,8	2,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	9.532.000,00	9.295.597,00	97,5	5,8
1.2.3.	Rashode za usluge	31.205.500,00	29.117.207,00	93,3	18,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	9.220.000,00	9.159.617,00	99,3	5,7
1.3.	Financijski rashodi	1.670.500,00	1.449.685,00	86,8	0,9
1.4.	Subvencije	3.200.000,00	3.136.782,00	98,0	1,9
1.5.	Potpore	250.000,00	247.500,00	99,0	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	5.263.000,00	5.241.589,00	99,6	3,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	12.818.000,00	12.674.885,00	98,9	7,9
1.7.1.	Tekuće donacije	12.727.000,00	12.583.885,00	98,9	7,8
1.7.2.	Drugi rashodi	91.000,00	91.000,00	100,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	41.250.000,00	35.938.672,00	87,1	22,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	7.070.000,00	4.004.407,00	56,6	2,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	30.452.500,00	28.312.307,00	93,0	17,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.727.500,00	3.621.958,00	97,2	2,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.877.000,00	8.845.459,00	99,6	5,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	8.877.000,00	8.845.459,00	99,6	5,5
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	20.000.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	190.235.000,00	161.452.032,00	84,9	100,0
	Višak prihoda i primitaka		20.087.276,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 190.235.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 161.452.032,00 kn, što je za 28.782.968,00 kn ili 15,1% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima ostvaren je za 2010. u iznosu 20.087.276,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 26.868.751,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.781.475,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 50.815.883,00 kn ili 31,5%, rashodi za zaposlene 43.101.577,00 kn ili 26,7%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 35.938.672,00 kn ili 22,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci odnose se na financijske rashode, subvencije, potpore, naknade građanima i kućanstvima, druge rashode poslovanja i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u ukupnom iznosu 31.595.900,00 kn i imaju udjel 19,6% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 990.701.614,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	471.226.107,00	492.313.953,00	104,5
2.	Financijska imovina	496.117.645,00	498.387.661,00	100,5
2.1.	Novčana sredstva	1.214.291,00	3.349.147,00	275,8
2.2.	Potraživanja	47.764.300,00	45.173.717,00	94,6
2.3.	Dani zajmovi	7.569.854,00	10.295.597,00	136,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	439.569.200,00	439.569.200,00	100,0
Ukupno imovina		967.343.752,00	990.701.614,00	102,4
3.	Obveze	53.755.734,00	30.204.422,00	56,2
4.	Vlastiti izvori	913.588.018,00	960.497.192,00	105,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		967.343.752,00	990.701.614,00	102,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine (idejni projekti, kulturni spomenici, prava korištenja i drugo) u iznosu 49.772.675,00 kn, građevinskih objekata 340.056.992,00 kn, opreme 12.006.271,00 kn, prijevoznih sredstva 295.244,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 16.250,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (izrada geodetskih i parcelacijskih elaborata, geodetskih podloga i snimaka, te ulaganja u računalne programe) 20.060.596,00 kn, druge pohranjene vrijednosti (dva spomenika) 543.844,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (gradski kolektor i ceste) 69.562.081,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.349.147,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 42.912.563,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 917.854,00 kn, druga potraživanja 1.343.300,00 kn, dane zajmove 10.295.597,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 439.569.200,00 kn. U okviru danih zajmova evidentirana su potraživanja prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 6.682.621,00 kn za otplatu zajma poslovnoj banci kojeg Grad vraća na temelju dane suglasnosti za zaduženje iz prethodnih godina. Drugi zajmovi odnose se na zajmove poticajne stanogradnje u iznosu 3.208.991,00 kn, zajmove za male i srednje obrtnike 375.359,00 kn, te na stambene kredite djelatnika gradske uprave 28.626,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.305.985,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 7.196.514,00 kn i obveze za primljene zajmove 14.701.923,00 kn. Obveze za zajmove se odnose na obveze iz ranijih godina za dva dugoročna zajma Grada od poslovne banke za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 14.213.723,00 kn i obveze po suglasnosti za zajam trgovačkog društva čiji je Grad osnivač 488.200,00 kn.



Obveze po suglasnosti odnose se na obveze Grada na temelju dane suglasnosti trgovačkom društvu za odmor djece i mladeži čiji je Grad osnivač za zajam iz 2006. u iznosu 22.860.000,00 kn za nabavu osnovnih i obrtnih sredstava. Grad je do konca 2010. otplatio 6.811.558,00 kn navedenog zajma (od čega u 2010. u iznosu 2.664.795,00 kn), te je za otplatu ostalo 16.048.442,00 kn. Grad otplaćuje navedeni zajam na temelju dane suglasnosti trgovačkom društvu, iako se otplatu zajma obvezao preuzeti inozemni privatni partner i društvo osnovano za ostvarenje projekta pripreme izgradnje i upravljanja turističkim naseljem na temelju ugovora o realizaciji projekta Obonjan-Rivijera zaključenog u ožujku 2008. između Grada, te navedenog partnera i društva. U rujnu 2008. je zaključen sporazum između Grada, inozemnog privatnog partnera i društva za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam kojim se ugovor o realizaciji projekta prenosi s inozemnog privatnog partnera na navedeno društvo. U 2009. i 2010. nisu zaključivani novi ugovori vezani za projekt Obonjan-Rivijera. Gradonačelnik je u rujnu 2009. dokumentaciju za projekt proslijedio Županijskom državnom odvjetništvu. U kolovozu 2009. društvo za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam je uputilo dopis gradonačelniku Grada u kojem navodi da su se ispunili uvjeti za raskid ugovora o realizaciji projekta te traži isplatu izgubljene zarade. U travnju 2010. navedeno društvo je uputilo dopis (ponudu) gradonačelniku u cilju uređivanja međusobnih odnosa vezano za realizaciju projekta koju je on proslijedio gradskom vijeću s obzirom da iznosi u ponudi prelaze ovlasti gradonačelnika. Gradsko vijeće je u kolovozu 2010. donijelo zaključak kojim je utvrdilo da ne prihvaća navedenu ponudu. Otplaćeni dio zajma u iznosu 6.682.621,00 kn Grad u poslovnim knjigama vodi kao potraživanja od navedenog društva za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s pročelnicom upravnog odjela za financije, višim savjetnikom za javnu nabavu, savjetnicom za proračun, pomoćnikom pročelnika - voditeljem odsjeka za komunalne djelatnosti, tajnicom Grada i višim stručnim suradnikom za pravne poslove o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu sa zakonskim odredbama, evidentirati udjele u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, te dana jamstva i suglasnosti u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s propisima, te izvještavati Ministarstvo financija o stanju izdanih suglasnosti za zaduživanje. Predložio je izvršiti sustavnu razradu potraživanja i dalje poduzimanje raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba, te pitanje vodoopskrbe i odvodnje i pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalog i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Ministarstvo financija je izvještavano o stanju izdanih suglasnosti za zaduživanje.
- Poduzimane su raspoložive mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda osim za potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo koja iznose 2,0% ukupnih potraživanja.
- Pripadnost vodnih naknada na području Grada uređena je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu sa zakonskim odredbama nije izrađen.
- Udjeli u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, te dana jamstva i suglasnosti nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u skladu sa zakonskim propisima.
- Sustavna razrada potraživanja nije izvršena.
- Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nije izrađen, ali se vodilo računa o preuzimanju novih obveza kako se ne bi dovelo u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba, te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju smanjen za 20.087.278,00 kn ili 74,8%, a obveze za 23.551.312,00 kn ili 43,8% u odnosu na prethodnu godinu.
- Pitanje vodoopskrbe i odvodnje, osim pripadnosti vodnih naknada, nije uređeno na način propisan zakonskim odredbama.

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

## **Nalaz za 2010.**

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

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

### **1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola**

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Aktivnosti za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene: samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena u cijelosti, nije sastavljena izjava o misiji, viziji i ciljevima, poslovni procesi nisu popisani, opisani i nije sastavljena knjiga poslovnih procesa kao i strategija upravljanja rizicima, te nisu doneseni planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je dostavljeno Ministarstvu financija. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad je obavezan ustrojiti unutarnju reviziju. Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena u ožujku 2007. kao jedinica za unutarnju reviziju i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2010. do 2012. i godišnji plan unutarnje revizije za 2010. su doneseni na način utvrđen Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Planovi unutarnje revizije su dostavljeni Ministarstvu financija. Tijekom 2010. su obavljene tri revizije i prati se provođenje preporuka danih u revizijskim izvješćima. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. je sastavljeno i dostavljeno Ministarstvu financija.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav na način predviđen Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost dionica i udjela u iznosu 439.569.200,00 kn, a nisu evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u potpunom ili većinskom vlasništvu Grada u iznosu 156.622.864,00 kn. Također, u okviru potraživanja nisu evidentirana potraživanja u iznosu 748.435,00 kn prema fizičkoj osobi koja je Gradu prema sudskoj presudi iz prosinca 2009. dužna nadoknaditi parnični trošak u navedenom iznosu. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), propisano je da je proračun obvezan u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirana dana jamstva koja su koncem 2010. iznosila 34.582.449,00 kn i dana suglasnost za zaduživanje koja je iznosila 16.048.442,00 kn. Odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da skupina računa Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije (pored ostaloga i dana jamstva, dana kreditna pisma i slično).

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta ostvareni su u iznosu 1.352.556,00 kn, a od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 342.930,00 kn. U poslovnim knjigama se ne vode potraživanja za prihode od prodaje zemljišta te potraživanja od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina. Pomoćne evidencije na temelju kojih se može utvrditi stanje navedenih potraživanja također se ne vode. Nisu pribavljeni podaci o prodaji eksploatirane mineralne sirovine kao temelja za praćenje potraživanja i naplate.

Rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture u industrijskoj zoni i za izgradnju regionalnog sustava vodoopskrbe Dalmacije evidentirani su u iznosu 3.275.119,00 kn, a trebali su biti evidentirani prema obračunskim situacijama za izvedene radove u 2010. u iznosu 3.997.140,00 kn. Na navedeni način rashodi za 2010. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su manje za 722.021,00 kn. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, danih jamstava i suglasnosti, potraživanja za parnični trošak i prihode od prodaje zemljišta i naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, te rashoda u obračunskom razdoblju u kojem su nastali u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da u svojim knjigama ne evidentira udjele u trgovačkim društvima u potpunom ili većinskom vlasništvu Grada i da to smatra nepotrebnim, jer temeljni kapital svakog društva u vlasništvu Grada jest imovina tog društva, vodi se u bilanci imovine tog društva i upisano je u registru Trgovačkog suda. Nadalje navodi da se dana jamstva i suglasnosti uredno evidentiraju na propisanom obrascu i dostavljaju svaka tri mjeseca Ministarstvu financija kako je propisano Zakonom. Također navodi da su rashodi za komunalnu infrastrukturu u zoni Podi i izgradnju Regionalnog cjevovoda evidentirani u iznosima koliko je bilo planirano u proračunu Grada jer je procijenjeno da bi toliko trebao biti trošak.*
- 2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalazu da je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima potrebno evidentirati udjele u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, dana jamstva i suglasnosti, te rashode u obračunskom razdoblju u kojem su nastali kako je to propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

### 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 190.235.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 181.539.308,00 kn, što je za 8.695.692,00 kn ili 4,6% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 45.173.717,00 kn i dospjela su. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 2.590.583,00 kn ili 5,4%. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 24.319.454,00 kn, zakup poslovnih prostora 6.310.801,00 kn, gradske poreze 4.923.066,00 kn, komunalni doprinos 4.456.809,00 kn, spomeničku rentu 1.388.148,00 kn, korištenje javnih gradskih površina 1.255.408,00 kn, decentralizirana sredstva iz državnog proračuna za osnovne škole i vatrogastvo 1.055.314,00 kn, te za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo 917.854,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora, gradskih poreza, komunalnog doprinosu, spomeničke rente i korištenja javnih gradskih površina slane su opomene, te su pokretani ovršni postupci na temelju kojih je naplaćeno 3.397.705,00 kn.

Potraživanja od prodanih stanova na kojima postoji stanarsko pravo iznose 917.854,00 kn i manja su za 407.258,00 kn ili 30,7% u odnosu na prethodnu godinu. Za naplatu navedenih potraživanja poslano je 98 opomena pred ovršni prijedlog, ali nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže, s obzirom na visinu potraživanja, izvršiti sustavnu razradu potraživanja i dalje poduzimanje raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da, iako je u 2010. sustavno radio na naplati potraživanja, što se vidi iz ostvarenja viška prihoda od oko 20 milijuna kuna, i dalje treba raditi na smanjenju potraživanja.*

#### Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 190.235.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 161.452.032,00 kn, što je za 28.782.968,00 kn ili 15,1% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima ostvaren je za 2010. u iznosu 20.087.276,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 26.868.751,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.781.475,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine Grad je u 2010. evidentirao prijenos proračunskih sredstava u iznosu 10.427.787,00 kn što je 6,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Navedeni prijenosi se odnose na prijenos trgovačkom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 7.129.745,00 kn, Šibensko-kninskoj županiji 798.042,00 kn i trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama 2.500.000,00 kn.

Prijenos sredstava komunalnom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje, u kojem Grad ima vlasnički udio 63,5%, odnosi se na ulaganja prema srednjoročnom programu izgradnje vodoopskrbnih objekata u iznosu 6.614.392,00 kn i na izgradnju i rekonstrukciju vodovodne mreže na području Grada 515.353,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, niskogradnja, popravak i baždarenje vodomjera, laboratorijska analiza vode za vlastiti vodoopskrbni sustav, projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Rashodi u iznosu 6.614.392,00 kn odnose se na gradnju objekata iz srednjoročnog programa razvoja vodoopskrbe Šibensko-kninske županije za razbolje od 2009. do 2012. iz namjenske cijene vode. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. spomenutog Zakona, a naknada za razvoj odredbama članaka od 52. do 58. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09). Gradsko vijeće je koncem ožujka 2011. donijelo odluku o naknadi za razvoj odvodnje na vodoopskrbnom području Grada kojom je utvrđeno da se na dijelu vodoopskrbnog područja Grada uz cijenu vodne usluge uvodi obveza naknade za razvoj odvodnje u iznosu 2,00 kn/m<sup>3</sup> isporučene vode koju naplaćuje javni isporučitelj vodne usluge. Gradonačelnik je koncem ožujka donio zaključak o davanju prethodne suglasnosti na cijene vodnih usluga u skladu s odredbom članka 207. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09).

Rashodi u iznosu 515.353,00 kn odnose se na rekonstrukciju vodovodne mreže u iznosu 145.034,00 kn, dva gravitacijska cjevovoda 234.265,00 kn, produžetak dva cjevovoda 62.330,00 kn, te druge zahvate na vodovodnoj mreži 73.724,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju ugovora zaključenih između Grada i navedenog društva kojima je ugovoreno da je komunalno društvo nositelj prava i obveza investitora i da će provesti postupke javne nabave. Nadalje je ugovoreno da će Grad sredstva doznačiti komunalnom društvu na temelju pisanog zahtjeva uz priložene obračunske situacije i interne račune za nabavku i montažu vodovodnog materijala. Grad je navedena sredstva doznačio komunalnom društvu na temelju pisanog zahtjeva uz priložene ovjerene i potpisane obračunske situacije izvođača radova i interne račune za nabavu i montažu vodovodnog materijala. Grad je komunalnom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje u razdoblju od 2005. do 2010. prenio sredstva u iznosu 84.948.035,00 kn. Grad s komunalnim društvom nije uredio imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava. Navedena ulaganja Grad i trgovačko društvo vode kao svoju imovinu.

Grad je u 2010. prenio 798.042,00 kn Šibensko-kninskoj županiji za financiranje programa izgradnje regionalnog sustava vodoopskrbe Dalmacije na temelju ugovora zaključenog u svibnju 2009. o načinu financiranja navedenog programa. Navedenim ugovorom Grad se obvezao preuzeti obveze Šibensko-kninske županije u iznosu 4.258.500,00 kn utvrđene sporazumom o sufinanciranju programa izgradnje regionalnog sustava vodoopskrbe Dalmacije za razdoblje od 2008. do 2011. zaključenim u studenome 2007. između Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka, Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva, Fonda za regionalni razvoj, trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu države i tri dalmatinske županije (među kojima i Šibensko-kninske). Navedenim sporazumom je utvrđeno da su investitori komunalna trgovačka društva nadležna za upravljanje sustavom vodoopskrbe koja će provesti postupke javne nabave, te da će se sredstva doznačavati pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu na temelju zahtjeva uz priložene ovjerene situacije i račune.

Grad je Šibensko-kninskoj županiji u razdoblju od 2008. do 2010. prenio sredstva u iznosu 2.515.215,00 kn za izgradnju regionalnog sustava vodoopskrbe Dalmacije na temelju njenih zahtjeva uz priložene zahtjeve pravne osobe za upravljanje vodama u državnom vlasništvu i ovjerene situacije izvođača radova. Grad s Šibensko-kninskom županijom nije uredio imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava. U poslovnim knjigama Grada navedena ulaganja su evidentirana na rashode za nabavu nefinancijske imovine, a nisu evidentirana na povećanje vrijednosti imovine.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbom članka 23. Zakona o vodama, prema kojoj su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.



Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje pravnog statusa objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U 2010. evidentiran je prijenos sredstava u iznosu 2.500.000,00 kn društvu za upravljanje nekretninama u kojem Grad ima vlasnički udio 75,3% za izgradnju komunalne infrastrukture na temelju ugovora o sufinanciranju izgradnje komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni zaključenog u veljači 2010. Navedenim ugovorom utvrđena je vrijednost radova u iznosu 23.290.000,00 kn i financiranje u 2010. u iznosu 8.100.000,00 kn (od čega Grad 5.000.000,00 kn), u 2011. u iznosu 11.160.000,00 kn (od čega Grad 10.000.000,00 kn), te u 2012. u iznosu 4.030.000,00 kn (sve će financirati društvo). Grad je u razdoblju od 2005. do 2010. navedenom društvu prenio 9.757.800,00 kn za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture (prometna mreža s infrastrukturom) na temelju ugovora i pisanih zahtjeva društva uz priložene ovjerene obračunske situacije izvođača radova. Grad nije s navedenim društvom za ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture uredio pitanje vlasništva. Navedena ulaganja evidentirana su u imovini društva za upravljanje nekretninama, dok ih Grad ne vodi kao svoju imovinu. Postupak javne nabave za ustupanje radova na izgradnji komunalne infrastrukture proveo je navedeno društvo, a trebao ga je provesti Grad s obzirom da je riječ o poslovima iz samoupravnog djelokruga Grada, te da su sredstva planirana proračunom za nabavu nefinancijske imovine. Za prenesena sredstva u ranijim razdobljima nalaže se urediti pitanje vlasništva.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 220.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 4.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da se dokapitalizacijom uložениh sredstava od strane Grada u navedenu infrastrukturu uređuju vlasnički udjeli u komunalnim društvima (izvršena dokapitalizacija društva Podi), a Regionalni sustav vodoopskrbe Dalmacije evidentiran je u početnom stanju 2011. kao vlastita imovina.*
- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalazu da je potrebno urediti imovinsko-pravne odnose u pogledu imovine koja je izgrađena proračunskim sredstvima kako je to predviđeno zakonskim odredbama.

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni 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 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, evidentiranje udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, te danih jamstava i suglasnosti u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, izvršenje sustavne razrade potraživanja, donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te uređivanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na način propisan zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Grad nije uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje, jer osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije izrađen, a aktivnosti za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u iznosu 156.622.864,00 kn, dana jamstva u iznosu 34.582.449,00 kn, suglasnost za zaduženje u iznosu 16.048.442,00 kn i potraživanja prema fizičkoj osobi za nadoknadu parničnog troška u iznosu 748.435,00 kn, dok su rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture u industrijskoj zoni i izgradnju regionalnog vodoopskrbnog sustava Dalmacije evidentirani u manjem iznosu za 722.021,00 kn. Za prihode od prodaje zemljišta i od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina ne vode se potraživanja. (točka 2. Nalaza)
  - Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 45.173.717,00 kn i dospjela su. Mjere naplate poduzimane su za sva potraživanja, osim za naplatu potraživanja od prodanih stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Za navedena potraživanja u iznosu 917.854,00 kn slane su opomene, ali nisu poduzimane druge mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

- Grad je u razdoblju od 2005. do 2010. prenio sredstva u iznosu 97.221.050,00 kn, od čega komunalnom društvu za poslove vodovoda i odvodnje za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 84.948.035,00 kn, Šibensko-kninskoj županiji 2.515.215,00 kn i trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama za izgradnju prometne infrastrukture na poduzetničkoj zoni 9.757.800,00 kn. Ulaganja u objekte vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalno društvo i Grad vode kao svoju imovinu, a ulaganja u izgradnju regionalnog vodoopskrbnog sustava Dalmacije i izgradnju komunalne infrastrukture na poduzetničkoj zoni Grad ne vodi kao svoju imovinu. Grad nije s komunalnim društvom za vodoopskrbu i odvodnju te Šibensko-kninskom županijom uredio imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. S trgovačkim društvom za upravljanje nekretninama Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose za ulaganja na izgradnji prometne infrastrukture u skladu sa zakonskim odredbama. Grad navedena ulaganja nije evidentirao u poslovnim knjigama kao povećanje imovine, već ih je društvo evidentiralo kao svoju imovinu. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 51 553 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe. U gradskoj upravi ima 84 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ante Županović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni su u iznosu 181.539.308,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 161.452.032,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima ostvaren je za 2010. u iznosu 20.087.276,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 26.868.751,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.781.475,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 88.527.166,00 kn ili 48,8% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 48.524.628,00 kn ili 26,7% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 80.526.189,00 kn i čine 44,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 79.817.098,00 kn, a sredstva u iznosu 709.091,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 45.173.717,00 kn, dospjela su i manja su za 2.590.583,00 kn ili 5,4% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu 24.319.454,00 kn, zakup poslovnih prostora 6.310.801,00 kn, gradske poreze 4.923.066,00 kn, te komunalni doprinos 4.456.809,00 kn. Za naplatu potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 917.854,00 kn slane su opomene, a nisu poduzimane druge mjere naplate. Stanje danih zajmova iznosi 10.295.597,00 kn. Odnosi se na dane zajmove poticajne stanogradnje u iznosu 3.208.991,00 kn, zajmove za male i srednje obrtnike 375.359,00 kn i stambene kredite djelatnika gradske uprave 28.626,00 kn, te evidentirana potraživanja prema društvu za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam u iznosu 6.682.621,00 kn za vraćeni zajam trgovačkog društva u vlasništvu Grada na temelju dane suglasnosti iz 2006. Stanje zaduženja iznosi 14.701.923,00 kn i odnosi se na obveze za dva dugoročna zajma koje je Grad uzeo kod poslovne banke u ranijim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 14.213.723,00 kn i obveze po navedenoj suglasnosti za zajam trgovačkog društva čiji je Grad osnivač u iznosu 488.200,00 kn.

Stanje danih jamstava iznosi 34.582.449,00 kn i odnosi se na jamstva dana ranijih godina za zajam trgovačkog društva za poslove vodovoda i odvodnje za izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 18.030.861,00 kn, javne ustanove za izgradnju bazena 15.947.432,00 kn, te trgovačkog društva za održavanje čistoće za modernizaciju opreme i zbrinjavanje komunalnog otpada 604.156,00 kn. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 16.048.442,00 kn i odnosi se na navedenu suglasnost danu ranijih godina za zajam trgovačkom društvu za odmor djece i mladeži koje je u vlasništvu Grada za osnovna i obrtna sredstva, te refinanciranje kratkoročnih obveza. Obveze iznose 15.502.499,00 kn i manje su za 19.501.120,00 kn ili 55,7% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 50.815.883,00 kn ili 31,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 43.101.577,00 kn ili 26,7%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 35.938.672,00 kn ili 22,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad je u razdoblju od 2005. do 2010. prenio sredstva u iznosu 97.221.050,00 kn, od čega komunalnom društvu za poslove vodovoda i odvodnje u iznosu 84.948.035,00 kn za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, Šibensko-kninskoj županiji 2.515.215,00 kn za izgradnju regionalnog sustava vodoopskrbe Dalmacije i trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u iznosu 9.757.800,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture na poduzetničkoj zoni. Grad s navedenim pravnim osobama i Šibensko-kninskom županijom nije uredio imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava. Grad ne vodi u svojoj imovini ulaganja u izgradnju regionalnog sustava vodoopskrbe Dalmacije i izgradnju komunalne infrastrukture na poduzetničkoj zoni, a ulaganja u izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje Grad i komunalno društvo vode kao svoju imovinu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu i preporukama koje se odnose na izvještavanje Ministarstva financija o stanju izdanih suglasnosti za zaduživanje, poduzimanje raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, osim za potraživanja od prodaje stanova i uređenje pripadnosti vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, evidentiranje udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, te danih jamstava i suglasnosti u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, izvršenje sustavne razrade potraživanja, donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te uređivanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na način propisan zakonskim odredbama, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.