



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SUPETAR

Split, svibanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA:041-01/11-02/10  
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 18. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA SUPETRA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Supetra (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. veljače do 18. svibnja 2011.

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

## II. 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. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 889 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana, a 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 ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 13 zaposlenika, a kod dva proračunska korisnika radi 30 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Dinko Hrzić.

### 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 23.613.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.497.683,00 kn, što je za 4.115.417,00 kn ili 17,4% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.102.346,00 kn ili 9,7%.

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	22.553.100,00	18.453.518,00	81,8	94,6
1.1.	Prihodi od poreza	11.523.200,00	10.692.322,00	92,8	54,8
1.1.1.	Porez na dohodak		6.140.213,00	-	31,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.253.004,00	-	16,7
1.1.3.	Općinski porezi		1.299.105,00	-	6,6
1.2.	Pomoći	839.600,00	846.900,00	100,9	4,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		256.900,00	-	1,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		590.000,00	-	3,0
1.3.	Prihodi od imovine	3.173.300,00	2.378.017,00	74,9	12,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	397.000,00	333.748,00	84,1	1,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.776.300,00	2.044.269,00	73,6	10,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.830.000,00	4.246.505,00	62,2	21,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	650.000,00	393.531,00	60,5	2,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	6.180.000,00	3.852.974,00	62,3	19,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.204.239,00	-	16,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		648.735,00	-	3,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	187.000,00	289.774,00	154,9	1,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	60.000,00	44.165,00	73,6	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	60.000,00	44.165,00	73,6	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.000.000,00	1.000.000,00	100,0	5,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	1.000.000,00	1.000.000,00	100,0	5,1
Ukupno:		23.613.100,00	19.497.683,00	82,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 6.140.213,00 kn ili 31,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.246.505,00 kn ili 21,8% i prihod od imovine u iznosu 2.378.017,00 kn ili 12,2%. Svi drugi prihodi iznose 6.732.948,00 kn ili 34,5%. Uvedeni su gradski porezi (porez na kuće za odmor, potrošnju i tvrtku), dok porez na korištenje javnih površina prirezu na dohodak nisu uvedeni.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dijela poreza na dohodak ustupljenog Gradu za izgradnju komunalne infrastrukture, pomoći, naknadu za koncesije, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 6.620.249,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.340.205,00 kn, neutrošeno je 400.300,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 879.744,00 kn je utrošeno za tekuće rashode poslovanja.

Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 608.523,00 kn i sredstva od naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 271.221,00 kn koja su umjesto za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture utrošena za tekuće poslovanje.

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	15.332.861,00	13.892.797,00	90,0	76,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.700.600,00	4.669.230,00	99,3	25,6
1.2.	Materijalni rashodi	6.690.901,00	5.949.709,00	88,9	32,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	182.750,00	165.209,00	90,4	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	786.806,00	695.869,00	88,4	3,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.370.875,00	4.718.686,00	87,9	25,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	350.470,00	369.945,00	105,6	2,0
1.3.	Financijski rashodi	1.144.060,00	987.413,00	86,3	5,4
1.4.	Subvencije	120.000,00	0,00	-	-
1.5.	Pomoći	30.000,00	30.960,00	103,2	0,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	30.000,00	30.960,00	103,2	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	631.000,00	397.405,00	63,0	2,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.016.300,00	1.858.080,00	92,2	10,2
1.7.1.	Tekuće donacije	1.815.600,00	1.656.744,00	91,3	9,1
1.7.2.	Kapitalne pomoći	135.000,00	134.553,00	99,7	0,7
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	15.700,00	16.819,00	107,1	0,1
1.7.4.	Drugi rashodi	50.000,00	49.964,00	99,9	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.100.200,00	3.909.522,00	76,7	21,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.163.600,00	410.474,00	35,3	2,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.936.600,00	3.499.048,00	88,9	19,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	408.000,00	431.721,00	105,8	2,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	408.000,00	431.721,00	105,8	2,4
	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.772.039,00	0,00	-	-
	<b>Ukupno</b>	<b>23.613.100,00</b>	<b>18.234.040,00</b>	<b>77,2</b>	<b>100,0</b>
	<b>Višak prihoda i primitaka</b>		<b>1.263.643,00</b>		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 23.613.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.234.040,00 kn, što je za 5.379.060,00 kn ili 22,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.263.643,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.772.039,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.508.396,00 kn ili 7,7% od ostvarenih prihoda. Dospjele obveze koncem 2010. iznosile su 6.468.680,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 5.949.709,00 kn ili 32,6%, slijede rashodi za zaposlene u iznosu 4.669.230,00 kn ili 25,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.909.522,00 kn ili 21,4% i drugi rashodi u iznosu 1.858.080,00 kn ili 10,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.847.499,00 kn ili 10,1%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za pomoći. Ovi rashodi planirani su u iznosu 30.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.960,00 kn što je za 960,00 kn ili 0,2% neznatno više od plana.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 147.041.679,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	66.577.368,00	116.196.332,00	174,5
2.	Financijska imovina	32.476.531,00	30.845.347,00	95,0
2.1.	Novčana sredstva	5.124.280,00	6.213.405,00	121,3
2.2.	Depoziti	1.000.000,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	13.608.738,00	12.000.865,00	88,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	10.369.100,00	10.369.100,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	2.374.413,00	2.261.977,00	95,3
	Ukupno imovina	99.053.899,00	147.041.679,00	148,4
3.	Obveze	11.432.125,00	10.979.462,00	96,0
4.	Vlastiti izvori	87.621.773,00	136.062.217,00	155,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	99.053.899,00	147.041.679,00	148,4
	Izvanbilančni zapisi	4.269.900,00	1.724.143,00	37,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 19.379.220,00 kn, građevinskih objekata 53.385.585,00 kn, postrojenja i opreme 793.620,00 kn, knjiga, umjetničkih dijela i druge izložbene vrijednosti 78.633,00 kn, višegodišnjih nasada 610.932,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalne programe, umjetnička djela i druga nematerijalna imovina) 400.329,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti, postrojenja i oprema i prostorni planovi) u iznosu 41.548.013,00 kn. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine koncem 2010. u odnosu na 2009. najvećim dijelom se odnosi na knjiženje građevinskog zemljišta i poslovnih objekata na Grad, a koja je do 2010. bila uknjižena na Republiku Hrvatsku.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.213.405,00 kn, druga potraživanja (potraživanja po sudskim presudama) 498.860,00 kn, dionice i udjele u glavnici 10.369.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.974.885,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 527.120,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 2.261.977,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.626.760,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.103.898,00 kn, te obveze za primljene zajmove po dugoročnom kreditu za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 2.248.804,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za financiranje restrukturiranja poslovanja u iznosu 1.424.143,00 kn i za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 300.000,00 kn.



## 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola (imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola i imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prevare).

Naložio je potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, podnošenje izvješća predstavničkom tijelu o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te objavljivanje obavijesti o zaključenim ugovorima za javnu nabavu u skladu sa zakonskim odredbama.

Predloženo je radi osiguranja financiranja javnih potreba donošenje programa mjera za pokriće proračunskog manjka te pitanje vodoopskrbe 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.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Programom mjera za pokriće proračunskog manjka smanjen je manjak prihoda.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju programa gradnje objekata nije sastavljeno i podneseno predstavničkom tijelu na usvajanje.
- Pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.
- Obavijest o zaključenju ugovora o javnoj nabavi nije objavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

### 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). Do konca 2010. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012. koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), 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 sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, te izraditi 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 s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, jer unutar zaposlenika gradske uprave osim voditeljice financija i proračuna nema stručne osobe koja bi mogla obavljati navedene poslove, a zbog problema u poslovanju Grad nije u mogućnosti zaposliti drugu osobu, te je određeno da provođenje aktivnosti vezano uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole obavlja gradonačelnik.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Bilješke uz financijske izvještaje za 2010. ne sadrže pregled sporova na sudu. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), bilješke uz financijske izvještaje sadrže i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo). Tijekom 2010. ovrhom su zaplijenjena sredstva u iznosu 605.464,00 kn na temelju više pravomoćnih sudskih presuda i pravomoćnih i ovršnih rješenja upravnih tijela (na ime naknade za deposedirano zemljište, naknade štete zbog požara na odlagalištu otpada, povrat komunalnog doprinosa zbog neizvršenje obveze izgradnje komunalne infrastrukture, za troškove postupka i drugo). Tijekom ožujka i travnja 2011. ovrhom su zaplijenjena sredstva u iznosu 1.215.785,00 kn zbog izgubljenog sudskog spora u predmetu određivanja naknade za deposedirano zemljište rješenjem Skupštine općine Brač od 30. lipnja 1988. i 28. lipnja 1991., koje je preneseno u društveno vlasništvo. Pravomoćnom presudom određena je naknada za deposedirano zemljište u iznosu 1.576.800,00 kn (glavnica) s pripadajućim kamatama i za troškove postupka u iznosu 34.077,00 kn. Grad ima oko 200 predmeta pred nadležnim tijelima (sudski, upravni postupci i drugo), a u tri predmeta donesene su presude (koje nisu pravomoćne jer je Grad podnio žalbu) po kojima više fizičkih osoba potražuju naknadu za oduzeto zemljište u iznosu 11.807.601,00 kn i jedna pravna osoba potražuje naknadu štete zbog onemogućavanja poslovanja u iznosu 1.110.200,00 kn. Za odvjetničke usluge Grad je u kolovozu 2009. zaključio ugovor o pružanju pravne pomoći i zastupanju. Za ove usluge nije proveden propisani postupak nabave, a rashodi po odvjetničkim uslugama iznose 317.305,00 kn. Prema zaključenom ugovoru Grad je izdao opću - generalnu punomoć za zastupanje u svim postupcima pred svim sudovima za naknadu u skladu s važećim odvjetničkim tarifama. Grad nema podatke o potencijalnim obvezama i potraživanjima po predmetima za koje se vode sudski i upravni postupci. Stoga Državni ured za reviziju predlaže ugovorom o odvjetničkim uslugama utvrditi obvezu da u određenim rokovima, a najmanje jednom godišnje se dostavlja izvještaj o predmetima s mišljenjem o potencijalnim obvezama i potraživanju Grada u svrhu donošenja odluka o potrebi vođenja sudskih postupaka, te eventualno zaključivanja nagodbi da bi se izbjegli nepotrebni troškovi.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti bilješku uz financijski izvještaj s pregledom sudskih sporova u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su izrađene bilješke uz financijski izvještaj s dijelom pregleda sudskih sporova koji se vode i za sada s poznatim troškovima vrijednosti sporova, te da će naknadno uvidom u svaki spis predmeta sastaviti cjelovit popis sudskih sporova koji se vode pred nadležnim sudom i upravnim tijelima.*

### 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 23.613.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.497.683,00 kn, što je za 4.115.417,00 kn ili 17,4% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 12.000.865,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.974.885,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 527.120,00 kn te druga potraživanja u iznosu 498.860,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 1.607.873,00 kn ili 11,8%. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 4.778.049,00 kn, naknadu za uređenje voda 2.542.259,00 kn, komunalnu naknadu 1.510.163,00 kn, boravišnu pristojbu 683.565,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 415.277,00 kn, spomeničku rentu 174.249,00 kn, komunalni doprinos 128.395,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 90.720,00 kn, za poslove naplate naknade za uređenje voda od Hrvatskih voda 72.446,00 kn, zakup poslovnog prostora 65.347,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 59.028,00 kn, naknadu za koncesije 18.000,00 kn, najam stanova u iznosu 6.238,00 kn, naknadu za prometovanje rivom 800,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 430.349,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 527.120,00 kn odnose se na potraživanja za nacionalizirane stanove koji su od travnja 2004. u evidenciji Fonda za naknadu oduzete imovine u iznosu 458.965,00 kn te za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 68.155,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 498.860,00 kn odnose se na potraživanja za opremu za dijalizu iz ranijih godina od općina Postira, Selca i Milna u iznosu 230.000,00 kn, na potraživanja od općine Bol i Postira, na temelju odluke komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje spora u postupku preuzimanja imovine bivše općine Brač iz srpnja 1996., u iznosu 156.866,00 kn, potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 109.858,00, te druga potraživanja u iznosu 2.137,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, naknadu za uređenje voda i komunalnu naknadu koja iznose 8.830.471,00 kn i čine 73,6% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja od poreza na potrošnju, poreza na tvrtku, naknade za uređenje voda, boravišne pristojbe, komunalnog doprinosa, za poslove naplate naknade za uređenje voda od Hrvatskih voda, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, najma stanova, naknade za prometovanje rivom, te drugih potraživanja u ukupnom iznosu 5.152.981,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok je za naplatu potraživanja od poreza na kuće za odmor, komunalne naknade, spomeničke rente, te naknade za korištenje javnih površina u ukupnom iznosu 5.756.452,00 kn Grad obveznicima slao opomene i provodio postupke prisilne naplate ovrhom po kojima je u 2010. naplaćeno 1.965.392,00 kn.

Za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 65.347,00 dužnicima su slane opomene, pokrenuti su postupci ovrhe te je pred nadležnim sudom podnesena tužba radi naplate duga.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti 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.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dijela poreza na dohodak, pomoći, naknadu za koncesije, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 6.620.249,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.340.205,00 kn, neutrošeno je 400.300,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 879.744,00 kn je utrošeno za tekuće rashode poslovanja. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 608.523,00 kn i sredstva od naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 271.221,00 kn koja su umjesto za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture utrošena za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te trošenje prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će i nadalje poduzimati raspoložive mjere naplate prihoda, da je u izradi prijedlog Odluke kojom će se pojednostavniti i ubrzati postupak naplate dužnih obveza od građana, te da je dio sredstava od komunalnog doprinosa i priključaka na komunalnu infrastrukturu utrošen za tekuće proračunske potrebe zbog nedostatka prihoda od poreza.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 23.613.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.234.040,00 kn, što je za 5.379.060,00 kn ili 22,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.263.643,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.772.039,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.508.396,00 kn ili 7,7% od ostvarenih prihoda. Dospjele obveze koncem 2010. iznosile su 6.468.680,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba. Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 4.700.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.669.230,00 kn ili 0,7% manje od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u tijelima Grada u iznosu 1.991.111,00 kn i zaposlene kod proračunskih korisnika 2.678.119,00 kn. Rashodi za bruto plaće trinaest zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela Grada izvršeni su u iznosu 1.678.891,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Grad nije uskladio odluke o osnovici i koeficijentima za obračun plaće dužnosnika, zaposlenika i namještenika, te uskladio akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10).

Odredbama članka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu ovoga Zakona donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća župana, gradonačelnika i načelnika i njihovih zamjenika i odluku kojom se određuju naknade za rad zamjenika župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika kada dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Nakon što odluke predstavničkog tijela stupe na snagu, a najkasnije u roku od 30 dana, trebaju se donijeti pojedinačna rješenja o plaći odnosno naknadi za rad župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika. Prema odredbama članka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 4.026.202,00 kn, a odnose se na električnu energiju za javnu rasvjetu 516.681,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 124.308,00 kn, čišćenje javnih površina u iznosu 2.098.483,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 286.696,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 412.425,00 kn, plaža u iznosu 379.246,00 kn, kanala za odvodnju atmosferskih voda 46.303,00 kn i održavanje groblja 79.268,00 kn. Komunalna djelatnost opskrbe pitkom vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda povjerena je trgovačkom društvu za distribuciju vode u suvlasništvu Grada. Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje i održavanje javnih prometnih površina i groblja, održavanja plaža, zelenih površina i parkova, održavanje nerazvrstanih cesta, oborinskih kanala, te odvoz i zbrinjavanje glomaznog otpada povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Grada. Obavljanje poslova održavanja javne rasvjete povjereno je pravnoj osobi na temelju provedenog natječaja i pisanog ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Obavljanje poslova deratizacije i dezinfekcije ustupljeno je pružatelju usluga na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odluka kojom bi se odredile komunalne djelatnosti značajne za Grad nije donesena. Odluka predstavničkog tijela o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije donesena.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 3. 11. 12. 13. i 14. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije sastavljeno i podnijeto Gradskom vijeću na usvajanje što nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom prema kojem se do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu treba podnijeti izvješće o izvršenju programa za prethodnu kalendarsku godinu.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2010. izvršen je prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju kanalizacijske i vodovodne mreže, te izradu projektne dokumentacije ukupno 504.622,00 kn. Prijenosi sredstava su izvršeni na temelju ispostavljenih zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima u skladu sa zaključenim ugovorima.

Djelatnost trgovačkog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom i odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Gradnja kanalizacijske i vodovodne mreže planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Sredstva za financiranje Grad je osigurao iz ustupljenog dijela poreza na dohodak ostvarenog na svom području i sredstava proračuna.

Grad i trgovačko društvo u suvlasništvu Grada su ranijih godina zaključili ugovore i dodatke ugovorima za izgradnju kanalizacijske i vodovodne mreže, te projektnu dokumentaciju za pročištač u iznosu ukupno 16.220.281,00 kn. Trgovačko društvo kao nositelj investicija provelo je postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. U razdoblju od 2006. do konca 2010. izvedeni su radovi u vrijednosti 14.909.309,00 kn. Za plaćanja izvedenih radova Grad je u navedenom razdoblju trgovačkom društvu prenio 14.730.666,00 kn te preostala obveza na koncu godine iznosi 178.643,00 kn. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je 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. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je 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 i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 44.005,00 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.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odluke o osnovici i koeficijentima za obračun plaće dužnosnika, zaposlenika i namještenika, te akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže donijeti odluku o komunalnim djelatnostima od značaja za Grad, odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, te izvjestiti predstavničko tijelo o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.



4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je izrađen program mjera za pokriće gubitaka i uravnoteženje proračuna za 2011., da je u izradi Pravilnik o unutarnjem redu, prijedlog osnovice i koeficijenta za obračun plaće gradonačelnika i zaposlenika gradske uprave, te Odluke o komunalnim djelatnostima od značaja za Grad. Nadalje, navodi da su poduzete radnje radi utvrđivanja omjera suvlasničkih odnosa između Grada i komunalnog poduzeća u suvlasništvu s osnova ulaganja proračunskih sredstava za proširenje i uređenje komunalne infrastrukture u prethodnim godinama. Grad će u 2011. postupati po Pravilniku kojim se regulira način i dozvole sredstava Hrvatskom crvenom križu, te kontrola utroška sredstava, budući je navedeni pravilnik stupio na snagu u 2011.*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Planom nabave za 2010. planirana su sredstva za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 6.229.500,00 kn. Plan nabave nije usklađen s proračunom i ne sadrži podatke o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku godinu, koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Statistički pregled o zaključenim ugovorima u 2010. nije dostavljen Uredu za javnu nabavu na propisanom obrascu već je dostavljeno posebno izvješće o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi jer Grad nije objavljivao podatke o zaključenim ugovorima u propisanim rokovima, te se nije moglo generirati Izvješće preko Elektroničkog oglasnika javne nabave. Prema evidenciji o postupcima javne nabave u 2010.

Grad je proveo devet otvorenih postupaka javne nabave od čega dva velike vrijednosti i sedam male vrijednosti za robe, usluge i radove. Ugovori su zaključeni u vrijednosti 3.169.507,00 kn s uključenim PDV-om. Rashodi po provedenim postupcima i zaključenim ugovorima u 2010. izvršeni su u iznosu 1.934.985,00 kn. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 4.710.128,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.752.002,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 958.126,00 kn. Dio rashoda koji je izvršen u 2010. odnosi se na rashode za nabavu vrijednosti do 70.000,00 kn bez PDV (bagatelna nabava) u vrijednosti 1.643.443,00 kn, a dio rashoda je izvršen po ugovorima zaključenim u prethodnim godinama. Tijekom 2010. poništen je jedan postupak javne nabave jer nije pristigla ni jedna ponuda (za nabavu i ugradnju aluminijskih prozora). Grad je ovisno o vrijednosti nabave tijekom 2010. provodio odgovarajuće postupke nabave roba, radova i usluga, osim kod nabave odvjjetničkih usluga u iznosu 317.305,00 kn. Nabava odvjjetničkih usluga obavljena je izravnom pogodbom, što nije u skladu s odredbama članka 96. Zakona o javnoj nabavi prema kojima se na ugovor o javnim uslugama čiji su predmet nabave usluge iz Dodatka II. B. ovog Zakona primjenjuju samo odredbe o odluci o početku postupka javne nabave, objavama, tehničkim specifikacijama i pravnoj zaštiti iz ovog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni 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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, nepoduzimanja mjera naplate prihoda, podnošenje predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te objavljivanja obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi. 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. (točka 1. Nalaza)
  - Bilješke uz financijske izvještaje za 2010. ne sadrže pregled sporova na sudu, koje mogu utjecati na povećanje obveza Grada. (točka 2. Nalaza)
  - Za naplatu potraživanja od poreza na potrošnju, poreza na tvrtku, naknade za uređenje voda, boravišne pristojbe, komunalnog doprinosa, za poslove naplate naknade za uređenje voda od Hrvatskih voda, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, najma stanova, te naknade za prometovanje rivom u iznosu 5.152.981,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 608.523,00 kn i sredstva od naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 271.221,00 kn koja su umjesto za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture utrošena za tekuće poslovanje. (točka 3. Nalaza)
  - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.508.396,00 kn ili 7,7% od ostvarenih prihoda u 2010., dospjele obveze koncem 2010. iskazane su u iznosu 6.468.680,00 kn, te se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 1.678.891,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima.

Grad nije uskladio odluke o osnovici i koeficijentima za obračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika, te akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Predstavničkom tijelu nije podneseno izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine Grad je trgovačkom društvu u kojem ima udjel u vlasništvu u razdoblju od 2006. do 2010. prenio 14.730.666,00 kn. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina trgovačkog društva, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

- Doneseni plan nabave za 2010. ne sadrži propisane podatke i nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Grad je ovisno o vrijednosti nabave tijekom 2010. provodio odgovarajuće postupke nabave roba, radova i usluga, osim kod nabave odvođenih usluga u iznosu 317.305,00 kn, te što obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi nisu objavljene u propisanim rokovima. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 889 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 13 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Dinko Hrčić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.497.683,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 18.234.040,00 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 1.263.643,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.772.039,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 1.508.396,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 6.140.213,00 kn ili 31,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.246.505,00 kn ili 21,8% i prihod od imovine u iznosu 2.378.017,00 kn ili 12,2%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.620.249,00 kn i čine 33,9% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 5.340.205,00 kn, neutrošeno je 400.300,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 879.744,00 kn je utrošeno za tekuće potrebe proračuna. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 12.000.865,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.974.885,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 527.120,00 kn te druga potraživanja u iznosu 498.860,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 1.607.873,00 kn ili 11,8%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, naknadu za uređenje voda i komunalnu naknadu koja iznose 8.830.471,00 kn i čine 73,6% ukupnih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se zadužio u ranijim godinama za izgradnju odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda. Stanje primljenih zajmova na koncu godine iznosi 2.248.804,00 kn. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada dana su jamstva za zaduživanje u ranijim godinama i u 2010. dana su jamstva za zaduživanje za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 300.000,00 kn, te stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 1.724.143,00 kn.

Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 6.468.680,00 kn i veće su za 1,4% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.949.709,00 kn ili 32,6%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 4.669.230,00 kn ili 25,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.909.522,00 kn ili 21,4% i drugi rashodi u iznosu 1.858.080,00 kn ili 10,2% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije uskladio odluke o osnovici i koeficijentima za obračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika i uskladio akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Odluke kojom bi se odredile komunalne djelatnosti značajne za Grad i o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nisu donesene. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije podnijeto Gradskom vijeću na usvajanje. U razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 14.730.666,00 kn za izgradnju kanalizacijske i vodovodne mreže, te izradu projektne dokumentacije. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina trgovačkog društva. 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 na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Doneseni plan nabave nema propisane elemente i nije usklađen s proračunom. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim kod nabave odvjetničkih usluga u iznosu 317.305,00 kn, te što obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi nisu objavljene u propisanim rokovima. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema preporuci koja se odnosi na provođenje mjera za smanjenje manjka prihoda, dok nije postupljeno prema nalozima i preporukama koje se odnose na ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanja mjera naplate prihoda, podnošenja predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te objavljivanja obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.