



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD TROGIR

Split, lipanj 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 2006.	8
	Nalaz za 2009.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/11-02/16  
URBROJ: 613-19-11-6  
Split, 8. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA TROGIR 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 Trogira (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. veljače do 8. lipnja 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, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 12 995 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) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su ured gradonačelnika, upravni odjel za gospodarstvo, turizam i društvene djelatnosti, upravni odjel za gospodarenje prostorom i upravni odjel za financije. Grad ima 69 zaposlenika (prosječno na osnovi sati rada), ima tri proračunska korisnika u kojima radi 72 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). 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 Uredbi o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10).

Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Damir Rilje.

### 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 funkcionalnoj 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 proračuna planirani su u iznosu 93.647.143,00 kn, a ostvareni su u iznosu 49.588.797,00 kn što je za 44.058.346,00 kn ili 47,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 5.976.846,00 kn ili 12,1%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza za 22.059.800,00 kn ili 53,6%, prihodi od imovine za 11.872.547,00 kn ili 64,4% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 5.855.007,00 kn ili 92,5%. Stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

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	81.317.143,00	43.896.784,00	54,0	88,5
1.1.	Prihodi od poreza	41.121.143,00	19.061.343,00	46,4	38,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		15.179.338,00	-	30,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.266.673,00	-	4,5
1.1.3.	Gradski porezi		1.615.332,00	-	3,3
1.2.	Pomoći	3.207.000,00	2.646.309,00	82,5	5,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.556.163,00	-	5,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		90.146,00	-	0,2
1.3.	Prihodi od imovine	18.430.500,00	6.557.953,00	35,6	13,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	20.000,00	-	-	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	18.410.500,00	6.557.953,00	35,6	13,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	18.248.500,00	15.400.047,00	84,4	31,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.720.000,00	1.140.640,00	66,3	2,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	16.528.500,00	14.259.407,00	86,3	28,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i Doprinos		10.793.952,00	-	21,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		3.465.455,00	-	7,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	310.000,00	231.132,00	74,6	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.330.000,00	474.993,00	7,5	1,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.000.000,00	197.464,00	6,6	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.330.000,00	277.529,00	8,3	0,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanje	6.000.000,00	5.217.020,00	87,0	10,5
3.1.	Primici od zaduživanja	6.000.000,00	5.217.020,00	87,0	10,5
	Ukupno	93.647.143,00	49.588.797,00	53,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 19.061.343,00 kn ili 38,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 15.400.047,00 kn ili 31,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 15.127.407,00 kn ili 30,5%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 8,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, donacije, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i na prihode od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 16.062.941,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,4%. Za propisane namjene utrošeno je 15.239.345,00 kn, a sredstva u iznosu 823.596,00 kn utrošena su za tekuće rashode poslovanja. Za propisane namjene nisu utrošeni prihodi od spomeničke rente u iznosu 346.162,00 kn, komunalnog doprinosa 432.320,00 kn i naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 45.114,00 kn koji su umjesto za održavanje spomenika kulture, izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i za održavanje pomorskog dobra utrošeni za tekuće proračunske potrebe.

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	50.424.500,00	45.171.082,00	89,6	82,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	15.663.000,00	14.272.828,00	91,3	26,0
1.2.	Materijalni rashodi	22.779.500,00	19.662.157,00	86,3	35,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	415.000,00	359.849,00	86,7	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.154.000,00	1.695.500,00	78,7	3,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	17.911.500,00	15.515.741,00	86,6	28,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.299.000,00	2.091.067,00	91,0	3,8
1.3.	Financijski rashodi	3.260.000,00	3.219.614,00	98,8	5,9
1.4.	Subvencije	170.000,00	117.438,00	69,1	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.529.000,00	1.484.046,00	97,1	2,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	7.033.000,00	6.414.999,00	91,2	11,7
1.6.1.	Tekuće donacije	5.564.000,00	5.044.867,00	90,7	9,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	407.000,00	396.408,00	97,4	0,7
1.6.3.	Izvanredni rashodi	150.000,00	70.191,00	46,8	0,1
1.6.4.	Kapitalne pomoći	912.000,00	903.533,00	99,1	1,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.201.000,00	6.084.939,00	74,2	11,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.000,00	1.844,00	92,2	0,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.919.000,00	5.899.965,00	74,5	10,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	280.000,00	183.130,00	65,4	0,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	3.742.000,00	3.597.975,00	96,2	6,6
3.1.	Izdaci za dane zajmove	2.700.000,00	2.676.647,00	99,1	4,9
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0	0,1
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.022.000,00	901.328,00	88,2	1,6
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja	31.279.643,00	0,00	-	-
	Ukupno	93.647.143,00	54.853.996,00	58,6	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		5.265.199,00		5,8

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 93.647.143,00 kn, a izvršeni su u iznosu 54.853.996,00 kn, što je za 38.793.147,00 kn ili 41,4% manje od plana. U planiranim rashodima i izdacima sadržana su sredstva za pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 31.279.643,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.265.199,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 31.279.643,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 36.544.842,00 kn.

Dospjele obveze koncem 2010. iznosile su 32.107.223,00 kn i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 4.371.912,00 kn ili 15,8%. Grad je izradio program mjera za pokriće proračunskog manjka i uravnoteženje proračuna kojim je predviđeno zaključivanje sporazuma s pojedinim vjerovnicima grada o obročnom podmirivanju obveza, reprogramiranje kredita trgovačkih društava u vlasništvu gdje je Grad jamac, ne preuzimanje novih obveza, smanjenje prava za pojedine isplate iz proračuna (invalidima Domovinskog rata, jednokratne pomoći umirovljenicima, financiranje političkih stranaka, naknade vijećnicima i članovima upravnih vijeća). S obzirom da manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima čini 73,7% ostvarenih prihoda i primitaka u 2010., predlaže se i dalje poduzimanje mjera za pokriće proračunskog manjka, voditi računa o preuzimanju novih obveza kako bi se omogućilo podmirivanje dospjelih obveza i osiguralo daljnje zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 19.662.157,00 kn ili 35,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 14.272.828,00 kn ili 26,0%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 6.414.999,00 kn ili 11,7% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.084.939,00 kn ili 11,1%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 8.419.073,00 kn i čine 15,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Rashodi i izdaci proračuna su izvršeni unutar planiranih iznosa.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 169.271.666,00 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	85.756.116,00	89.839.789,00	104,7
2.	Financijska imovina	72.531.192,00	79.431.877,00	109,5
2.1.	Novčana sredstva	1.383,00	3.232,00	233,7
2.2.	Potraživanja	18.488.881,00	22.758.070,00	123,1
2.3.	Dani zajmovi	0,00	2.676.647,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	53.973.928,00	53.993.928,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	67.000,00	0,00	-
Ukupno imovina		158.287.308,00	169.271.666,00	106,9
3.	Obveze	33.296.661,00	42.493.033,00	127,6
4.	Vlastiti izvori	124.990.647,00	126.778.633,00	101,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		158.287.308,00	169.271.666,00	106,9
Izvanbilančni zapisi		36.657.687,00	31.014.256,00	84,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.485.521,00 kn, građevinskih objekata 46.817.553,00 kn, opreme 6.818.905,00 kn, knjige i umjetnička djela 34.000,00 kn, vrijednost nematerijalne proizvedene imovine (prostorne i urbanističke planove, projektnu dokumentaciju, geodetske podloge i računalne programe) 6.747.132,00 kn i na vrijednost nefinancijsku imovinu u pripremi (građevinski objekti, te postrojenja i opremu u pripremi) u iznosu 25.936.678,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstava u iznosu 3.232,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 19.728.761,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.543.220,00 kn, potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja 486.089,00 kn, dionice i udjele u glavnici 53.993.928,00 kn, te dane zajmove trgovačkom društvu u vlasništvu u iznosu 2.676.647,00 kn. Dani zajmovi se odnose na visinu sredstva koja su tijekom 2010. ovrhama naplaćena s računa proračuna na temelju jamstava koja je Grad ranijih godina dao trgovačkim društvima u vlasništvu i športskim udrugama.

Obveze se odnosu na obveze za rashode poslovanja u iznosu 27.856.115,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 7.502.193,00 kn, primljene zajmove 5.898.286,00 kn i na odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 1.146.351,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode 12.824.083,00 kn, zaposlene 3.656.403,00 kn, financijske rashode 1.734.965,00 kn, subvencije 184.000,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 7.870,00 kn, naknade šteta 526.980,00 kn i druge obveze u iznosu 8.921.814,00 kn. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja odnosi se na unaprijed plaćene prihode (zakupninu u iznosu 924.665,00 kn, te zakup javnih prometnih površina, komunalni doprinos i spomeničku rentu u iznosu 221.686,00 kn).



Početno stanje obveza u 2010. iskazano je u iznosu 33.296.661,00 kn, a stanje obveza koncem godine iznosi 42.493.033,00 kn, što je za 9.196.372,00 kn ili 27,6% više nego početkom godine. Na povećanje ukupnih obveza u 2010. značajnije je utjecalo povećanje obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.232.001,00 kn, te za rashode poslovanja 2.639.520,00 kn, obveza za zajmove 2.178.500,00 kn i na povećanje odgođenog plaćanja rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 1.146.351,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 32.107.223,00 kn i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 4.371.912,00 kn ili 15,8%.

Primljeni zajmovi koncem godine iznose 5.898.286,00 kn, odnose se na kratkoročni kredit podignut u 2010. u iznosu 3.000.000,00 kn, te na zaduživanje po principu minusa na računu u iznosu 2.217.020,00 kn i na dugoročni kredit u iznosu 681.266,00 kn.

Dana jamstva na početku 2010. iznosila su 36.657.687,00 kn, tijekom godine izdana su nova jamstva (trgovačkom društvu u vlasništvu i poslovnoj banci) u iznosu 2.281.342,00 kn, te su podmirena u iznosu 7.924.773,00 kn, pa stanje danih jamstava koncem godine iznosi 31.014.256,00 kn. Odnose se na jamstva koja su dana trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu u iznosu 28.069.850,00 kn i na izdane mjenice i zadužnice za potrebe osiguranje plaćanja obveza u iznosu 2.944.406,00 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 i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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 uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i iskazivanje primitaka od zaduživanja u proračunu i u poslovnim knjigama, vođenje evidencija i pravodobno izvještavanje Ministarstva financija o danim jamstvima i suglasnostima za zaduživanje, visinu stope zaduženosti Grada smanjiti na zakonom propisanu, namjensko trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu, provođenje mjera u svrhe smanjenja proračunskog manjka, poduzimanje mjera za pravodobnu i potpunu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, podmirivanje obveze koja se odnosi na uplatu obveznih doprinosa iz i na plaće iz ranijih godina, te naknada za uređenje voda i pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, povjeravanje pojedinih komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama, utvrđivanje vrijednosti imovine i njen prijenos na novoosnovano trgovačko društvo u vlasništvu, pravodobno donošenje plana nabave i njegovo usklađivanje s izmjenama i dopunama proračuna, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U proračunu su planirani i u poslovnim knjigama iskazani primici od zaduživanja.
- Vode se evidencije i pravodobno izvještava Ministarstva financija o danim jamstvima i suglasnostima za zaduživanje.
- Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, te poslovi deratizacije i dezinfekcije povjerene su u skladu sa zakonskim propisima.
- Utvrđena je vrijednost imovine koju je koristio vlastiti komunalni pogon i ista je prenesena na novoosnovano trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti.
- Plan nabave je pravodobno donesen i usklađen je s izmjenama i dopunama proračuna.
- Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Visinu stope zaduženosti smanjiti na zakonom propisanu.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda.
- Namjensko trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu.

- Provođenje mjera radi smanjenja manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima.
- Uplata obveznih doprinosa iz i na plaće iz ranijih godina, te naknada za uređenje voda i pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova.

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 nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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). Financijsko upravljanje i kontrole nisu u potpunosti uređene u skladu s propisima koji određuju ovo područje. Gradonačelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave u ožujku 2010. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u rujnu 2010. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole utvrđeni su rokovi za sastavljanje izjave o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima do konca 2013., početne procjene sustava kontrola do konca 2012., donošenje strategije upravljanja rizicima do konca 2014. i planova za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola do lipnja 2014. Grad je upitnik o samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrola po komponentama izradio, te kao sastavni dio godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola dostavio u Središnju harmonizacijsku jedinicu Ministarstva financija. U poslovniku kvalitete (ISO standard 9001:2000) napravljena je mapa glavnih procesa, ukupno 17 procesa, za svaki proces napravljen je opis, svrha i primjena, politike, definicije, odgovornosti, dokumenti vezani za proces i reference. Navedene aktivnosti nisu planirane u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer strategija upravljanja rizicima nije sastavljena i planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnika 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 je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija je uspostavljena. U skladu s godišnjim planom za 2010., unutarnji revizor je obavio tri revizije i to: Zaduživanje i davanje jamstva za zaduživanje, naplata potraživanja od neporeznih prihoda i revizija provedbe postupaka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad u svom očitovanju navodi da je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s zakonskim propisima, te obrazlaže da je upitnik o samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrola po komponentama izradio, te kao sastavni dio godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola dostavio u Središnju harmonizacijsku jedinicu Ministarstva financija. Isto tako, u poslovniku kvalitete (ISO standard 9001:2000) napravljena je mapa glavnih procesa, ukupno 17 procesa, te za svaki proces napravljen je opis, svrha i primjena, politike, definicije, odgovornosti, dokumenti vezani za proces i reference.*
- 1.3. Državni ured za reviziju prihvaća navode koji se odnose na provedbu samoprocjene pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te na sastavljanje mape poslovnih procesa, a ostaje pri danom nalogu koji se odnosi na činjenicu da Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer strategija upravljanja rizicima nije sastavljena i planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni.

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 93.647.143,00 kn, a ostvareni su u iznosu 49.588.797,00 kn što je za 44.058.346,00 kn ili 47,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 5.976.846,00 kn ili 12,1%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza za 22.059.800,00 kn ili 53,6%, prihodi od imovine za 11.872.547,00 kn ili 64,4% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 5.855.007,00 kn ili 92,5%. Stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

Koncem godine potraživanja iznose 22.758.070,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 20.214.850,00 kn ili 88,8%, a nedospjela 2.543.220,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 4.269.189,00 kn ili 23,1%. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 4.709.738,00 kn, na prihode od imovine (kamate na dane zajmove, naknade za zauzetu površinu odobrenog eksploatacijskog polja neenergetskih mineralnih sirovina, koncesije na pomorskom dobru) 986.536,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima (komunalna naknada, naknada za uređenje voda, komunalni doprinos, boravišna pristojba, naknadu za priključak na vodovodnu mrežu, druga potraživanja) 13.814.207,00 kn, te na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine (prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) 2.543.220,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 704.369,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja su za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 11.920.649,00 kn i čine 59,0% ukupnih dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja za gradske poreze koja su koncem godine iznosila 4.709.738,00 kn Porezna uprava provodi mjere ovrhe. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora, zakup javno prometnih površina, zaštićenu najamninu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za uređenje voda i spomeničku rentu koja su koncem godine iznosila 13.587.724,00 kn Grad je poduzimao mjere prisilne naplate putem ovrha, zadužnica, sudskih tužbi u ukupnom iznosu 3.083.492,00 kn.

Od navedenog iznosa do konca godine naplaćeno je 157.763,00 ili 5,0%. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 1.917.388,00 kn slane su opomene dužnicima. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda i primitaka na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, donacije, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i na prihode od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 16.062.941,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,4%. Za propisane namjene utrošeno je 15.239.345,00 kn, a sredstva u iznosu 823.596,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošeni prihodi od spomeničke rente u iznosu 346.162,00 kn, komunalnog doprinosa 432.320,00 kn i naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 45.114,00 kn koji su umjesto za održavanje spomenika kulture, izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i za održavanje pomorskog dobra utrošeni za tekuće proračunske potrebe.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 205.900,00 kn. Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova (45%) iznosi 92.655,00 kn. Od navedenog iznosa, drugim jedinicama lokalne samouprave koje su bile u sastavu Grada, pripada 59,0% odnosno 54.666,00 kn. Početkom godine obveze Grada iz ranijih godina prema državnom proračunu na ime uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova iznosile su 281.430,00 kn, a obveze za 2010. su 113.245,00 kn. Tijekom godine podmirene su u iznosu 72.087,00 kn, te obveze prema državnom proračunu koncem godine iznose 322.589,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, nalaže uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu sa zakonskim propisima, te trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s propisanim namjenama.

- 2.2. *Grad u očitovanju obrazlaže poduzete mjere prisilne naplate potraživanja za prihode po posebnim propisima, prihode od imovine, zakupa poslovnog prostora, javnih prometnih površina, naknada za uređenje voda, otkup stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, spomeničke rente i za druga potraživanja, te navodi probleme u provedbi ovrhe s računa dužnika i slučajeve kada nije moguća naplata. Grad se nije očitovao o trošenju prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu i nepodmirenim obvezama prema državnom proračunu na ime ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.*

2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu u vezi naplate prihoda iz razloga što su koncem godine dospjela potraživanja vrijednosno značajna, iznose 20.214.850,00 kn i čine 40,8% ostvarenih prihoda i primitaka u 2010.

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 93.647.143,00 kn, a izvršeni su u iznosu 54.853.996,00 kn, što je za 38.793.147,00 kn ili 41,4% manje od plana. U planiranim rashodima i izdacima sadržana su sredstva za pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 31.279.643,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.265.199,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 31.279.643,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 36.544.842,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznosile su 32.107.223,00 kn i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 4.371.912,00 kn ili 15,8%. Grad je izradio program mjera za pokriće proračunskog manjka i uravnoteženje proračuna kojim je predviđeno zaključivanje sporazuma s pojedinim vjerovnicima o obročnom podmirenju obveza, reprogramiranje kredita trgovačkih društava u vlasništvu gdje je Grad jamac, ne preuzimanje novih obveza, smanjenje prava za pojedine isplate iz proračuna (invalidima Domovinskog rata, jednokratne pomoći umirovljenicima, financiranje političkih stranaka, naknade vijećnicima i članovima upravnih vijeća). S obzirom da manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima čini 73,7% ostvarenih prihoda i primitaka u 2010., predlaže se daljnje poduzimanje mjera za pokriće proračunskog manjka, voditi računa o preuzimanju novih obveza kako bi se omogućilo podmirivanje dospjelih obveza i osiguralo daljnje zadovoljavanja javnih potreba.

Grad nije od prosinca 2008. do svibnja 2009. podmirivao obveze za doprinose iz i na plaću koje koncem 2010. iznose 2.943.122,00 kn, te obveze prema Hrvatskim vodama na ime naknada za uređenje voda u iznosu 3.267.384,00 kn. Nepodmirivanje obveza za doprinose iz i na plaću nije u skladu s odredbama Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja (Narodne novine 147/02, 175/03 i 177/04) prema kojima se obvezni doprinosi uplaćuju odmah pri isplati plaće na račun državne riznice, a prihod su Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i dijelom su osobna imovina osiguranika. Iako je Grad tijekom 2010. obveze na ime naknade za uređenje voda koje su koncem godine iznosile 3.267.384,00 kn uplaćivao na račun Hrvatskih voda, podmiren je neznatan dio obveze, iste su značajne jer podmirivanje nije obavljeno prema sporazumu s Hrvatskim vodama iz rujna 2009. kojim je utvrđena dinamika otplate dugovanja u iznosu 230.000,00 kn mjesečno. Prema odredbama članka 36. i 37. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) prikupljene naknadu za uređenje voda Grad je obvezan pravodobno uplaćivati na račun Hrvatskih voda.

Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 10.565.908,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 5.556.552,00 kn, javne rasvjete 2.531.115,00 kn, održavanje odlagališta komunalnog otpada 1.403.910,00 kn, javnih površina 891.593,00 kn, čistoće javnih površina 720.925,00 kn, održavanje groblja 428.964,00 kn, opskrbu vodom 329.298,00 kn, održavanje čistoće u dijelu skupljanja i odvoza komunalnog otpada 22.850,00 kn i druge komunalne usluge (dezinsekcija i deratizacija, skupljanje životinja lutilica) u iznosu 253.388,00 kn.



Grad nije proveo postupak dodjele koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz sabirnih i crnih jama i pogrebne usluge.

Koncem 2009. objavljen je javni natječaj za dodjelu koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz sabirnih i crnih jama, te je Grad donio Odluku o odabiru tri pravne osobe za dodjelu koncesije za obavljanje navedene komunalne djelatnosti. Protiv odluke o dodjeli koncesije, jedan natjecatelj je izjavio žalbu Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave, koja je svojim rješenjem iz travnja 2010. poništila odluku Grada o dodjeli koncesije zbog pogrešaka u provedbi postupka, te osobito zbog pogrešne primjene materijalnog prava koja se odnosi na odredbe članka 22. Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08). Po navedenoj odredbi davatelj koncesije donosi odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja kojem će ponuditi potpisivanje ugovora o koncesiji. Davatelj je suprotno navedenoj zakonskoj odredbi donio odluku o odabiru tri ponuditelja za jedan predmetni postupak davanja koncesije. Grad je prihvatio navode iz rješenja, te nije s odabranim ponuditeljima zaključio ugovore o koncesiji. Grad nije ponovio postupak izbora osobe za dodjelu koncesije prema naputcima iz rješenja odnosno nije organizirao obavljanje komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz sabirnih i crnih jama na području Grada.

Također nije organizirao obavljanje pogrebnih usluga koje je ranijih godina na području Grada obavljalo trgovačko društvo u većinskom vlasništvu, a novoosnovano društvo u vlasništvu nije preuzelo navedene poslove. Prema odredbama članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) jedinica lokalne samouprave obvezna je na temelju ovog Zakona i posebnih propisa osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti, osigurati održavanje komunalnih objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti i po načelima održivog razvoja, te osigurati javnost rada.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 104.825,00 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 podmirivanje obveza na ime doprinosa iz i na plaće iz ranijih godinama u skladu s odredbama Zakona o doprinosima za obvezno osiguranje, te obveza za naknade za uređenje voda prema Hrvatskim vodama u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva i dogovorom s Hrvatskim vodama. Nalaže provedbu postupka dodjele koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz sabirnih i crnih jama i organiziranje obavljanja pogrebnih usluga u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *U očitovanju Grad navodi da je tijekom 2010. poduzimao mjere za smanjenje proračunskog manjka, te da su smanjeni rashodi na koje je svojim odlukama mogao utjecati. Obrazlaže da su obveze u 2010. povećane za 9.195.372,00 kn zbog naslijeđene prezaduženosti i obveza po danim jamstvima ranijih godina.*

*Obrazlaže da se radilo o opasnosti blokade žiro računa što bi proizvelo štetne posljedice za funkcioniranje Grada iz kojih razloga su kao prioriteti bili podmirenje obveze po kreditima koje su ranijih godina podigla športska društva i trgovačko društva u većinskom vlasništvu, a sve to se odrazilo na povećanje tekućih obveza. Nadalje obrazlaže da od lipnja 2009. podmiruje obveze za doprinose iz i na plaće i od rujna 2009. obveze na ime naknade za uređenje voda, te s obzirom na visinu naslijeđenog duga za doprinose iz i na plaće i za naknade za uređenje voda i na visinu podmirenih obveza po jamstvima, te visinu ostvarenih prihoda u 2010. jasno je da nije bilo moguće podmiriti navedene obveze. Obrazlaže da se komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz sabirnih i crnih jama i pogrebne usluge obavljaju u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno osnovano je trgovačko društvo u vlasništvu koje u svojoj registraciji ima registrirane navedene komunalne djelatnosti.*

- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu koji se odnose na obvezu obavljanja komunalnih djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz sabirnih i crnih jama i obavljanja pogrebnih usluga iz razloga što se navedene komunalne djelatnosti tijekom 2010. nisu obavljale u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, stopu zaduženosti Grada koja je iznad zakonom dopuštene, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, namjensko trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu, provođenje mjera za smanjenje manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, na podmirenje obveza na ime obveznih doprinosa iz i na plaće iz ranijih godina, te naknada za uređenje voda i pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Grad nije u potpunosti razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer strategija upravljanja rizicima nije sastavljena i planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. (točka 1. Nalaza)
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 20.214.850,00 kn. Za naplatu potraživanja Grad je slao opomene i poduzimao mjere prisilne naplate. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Za propisane namjene nisu utrošeni prihodi od spomeničke rente u iznosu 346.162,00 kn, komunalnog doprinosa 432.320,00 kn i naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 45.114,00 kn koji su umjesto za održavanje spomenika kulture, izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i za održavanje pomorskog dobra utrošeni za tekuće rashode poslovanja. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 322.589,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 93.647.143,00 kn, a izvršeni su u iznosu 54.853.996,00 kn, što je za 38.793.147,00 kn ili 41,4% manje od plana. U planiranim rashodima i izdacima sadržana su sredstva za pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 31.279.643,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.265.199,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 31.279.643,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 36.544.842,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznosile su 32.107.223,00 kn i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 4.371.912,00 kn ili 15,8%.

Obveze za doprinose iz i na plaće i pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te naknade za uređenje voda iz ranijih godina u iznosu 6.533.095,00 kn nisu podmirene do konca 2010. Grad nije proveo postupak dodjele koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz sabirnih i crnih jama, te nije organizirao obavljanja pogrebnih usluga. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 12 995 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su ured gradonačelnika, upravni odjel za gospodarstvo, turizam i društvene djelatnosti, upravni odjel za gospodarenje prostorom i upravni odjel za financije u kojima su 69 zaposlenika (prosječno na osnovi sati rada. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Damir Rilje. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 49.588.797,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 54.853.996,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.265.199,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 31.279.643,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 36.544.842,00 kn. Obveze koncem 2010. iskazane su u iznosu 42.493.033,00 kn i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 9.196.372,00 kn ili 27,6%. Dospjele obveze su iznosile 32.107.223,00 kn i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 4.371.912,00 kn ili 15,8%. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 19.061.343,00 kn ili 38,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 15.400.047,00 kn ili 31,1% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 15.127.407,00 kn ili 30,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 16.062.941,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 32,4%. Za propisane namjene utrošeno je 15.239.345,00 kn, a sredstva u iznosu 823.596,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošeni prihodi od spomeničke rente u iznosu 346.162,00 kn, komunalnog doprinosa 432.320,00 kn i naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 45.114,00 kn koji su trebali biti utrošeni za održavanje spomenika kulture, izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i za održavanje pomorskog dobra. Dospjela potraživanja koncem godine iznosila su 20.214.850,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 13.814.207,00 kn i za gradske poreze u iznosu 4.709.738,00 kn. Grad je poduzimao mjere prisilne naplate za potraživanja u iznosu 3.083.492,00 kn. Od navedenog iznosa do konca godine naplaćeno je 157.763,00 kn ili 5,0%. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 1.917.388,00 kn slane su opomene dužnicima. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se u 2010. kratkoročno zadužio kod poslovne banke u iznosu 3.000.000,00 kn radi podmirenja dospjelih obveza za primljene zajmova iz ranijih godina, te za pokriće minusa na računu proračuna tijekom 2010. u iznosu 2.217.020,00 kn. Stopa zaduženosti Grada je iznad zakonom dopuštene, iznosi 39,3%. Dana su jamstva trgovačkom društvu u vlasništvu i poslovnoj banci u iznosu 2.281.342,00 kn, te su tijekom godine podmirena u iznosu 7.924.773,00 kn, pa stanje danih jamstava koncem godine iznosi 31.014.256,00 kn. Grad je iskazao dane zajmove trgovačkim društvima u vlasništvu u iznosu 2.676.647,00 kn, odnose se na ovrhe s računa proračuna na temelju danih jamstava iz ranijih godina. Grad u 2010. nije davao suglasnosti za zaduživanje. Obveze iznose 42.493.033,00 kn, veće su za 9.196.372,00 kn ili 27,6% u odnosu na stanje obveza početkom godine.

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 i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 19.662.157,00 kn ili 35,8%, za zaposlene u iznosu 14.272.828,00 kn ili 26,0%, za druge rashode poslovanja u iznosu 6.414.999,00 kn ili 11,7% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.084.939,00 kn ili 11,1%. 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 sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što Grad nije dodijelio koncesiju za obavljanje djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz crnih jama i obavljanje pogrebnih poslova. Plan nabave je donesen, te postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer strategija upravljanja rizicima nije sastavljena i planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na planiranje i u poslovnim knjigama iskazivanje primitaka od zaduživanja, vođenje evidencije i izvještavanje Ministarstva financija o danim jamstvima za zaduživanje, povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i poslova deratizacije i dezinfekcije u skladu sa zakonskim propisima, utvrđivanje vrijednost imovine koju je koristio vlastiti komunalni pogon i njeno prenošenje na novoosnovano trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti, te na pravodobno donošenje plana nabave i njegovo usklađivanje s izmjenama i dopunama proračuna i na provedbu postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, stopu zaduženosti koja je iznad zakonom propisane, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu, provođenje mjera radi smanjenja proračunskog manjka, uplate obveznih doprinosa iz i na plaće iz ranijih godina, te naknada za uređenje voda i pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.