



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SPLIT

Split, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 2 |
| | Financijski izvještaji | 3 |
| II. | REVIZIJA ZA 2011. | 10 |
| | Ciljevi i područja revizije | 10 |
| | Metode i postupci revizije | 10 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010. | 10 |
| | Nalaz za 2011. | 13 |
| III. | MIŠLJENJE | 20 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

KLASA: 041-01/12-02/103

URBROJ: 613-19-12-6

Split, 7. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SPLITA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Splita (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 16. travnja do 7. studenoga 2012.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 178 192 stanovnika (prema rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) 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, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su ured gradonačelnika, četiri upravna odjela i osam službi. Grad je u 2011. imao 403 zaposlenika. Ima 16 proračunskih korisnika (četiri ustanove predškolskog odgoja, deset ustanova kulture, javnu vatrogasnu postrojbu i javnu ustanovu Park šumu Marjan) s ukupno 1 297 zaposlenika. Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada upravnih odjela, službi gradske uprave i ureda gradonačelnika te drugi opći akti su doneseni. Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Željko Kerum.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 997.233.000,00 kn. U prosincu 2011. donesene su izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 828.404.223,00 kn, što je za 168.828.777,00 kn ili 16,9% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 878.398.500,00 kn, te za 2013. u iznosu 911.873.600,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju cesta u iznosu 424.910.860,00 kn, od čega 131.310.860,00 kn u 2011.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 725.856.432,00 kn, što je za 68.867.222,00 kn ili 8,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2011. su ostvareni za 102.547.791,00 kn ili 12,4% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Ostvareno za 2010. | Ostvareno za 2011. | Indeks (4/3) |
|------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Prihodi od poreza | 410.239.033,00 | 406.450.047,00 | 99,1 |
| 2. | Pomoći | 41.838.849,00 | 35.801.926,00 | 85,6 |
| 3. | Prihodi od imovine | 60.721.414,00 | 57.441.321,00 | 94,6 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 212.889.860,00 | 195.657.014,00 | 91,9 |
| 5. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija | 6.982.211,00 | 7.126.792,00 | 102,1 |
| 6. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 35.227,00 | 130.388,00 | 370,1 |
| 7. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 15.146.916,00 | 17.924.655,00 | 118,3 |
| 8. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 46.870.144,00 | 5.324.289,00 | 11,4 |
| | Ukupno | 794.723.654,00 | 725.856.432,00 | 91,3 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 406.450.047,00 kn ili 56,0% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 195.657.014,00 kn ili 26,9%. Svi drugi prihodi (pomoći, prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacije, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine), te primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 123.749.371,00 kn ili 17,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od decentraliziranih funkcija za školstvo i vatrogastvo, pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, naknade za sanaciju komunalnog odlagališta, naknade za namjenski dio cijene vode, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, donacija, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 255.864.315,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 35,2%. Za propisane namjene je utrošeno 239.557.000,00 kn, na koncu 2011. se na računu proračuna nalazilo 8.172.922,00 kn, a dio prihoda od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 8.134.393,00 kn je utrošen za druge proračunske namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 406.450.047,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 352.931.241,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 42.413.040,00 kn, te gradski porezi (porez na tvrtku, potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 11.105.766,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od pomoći u iznosu 35.801.926,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 17.443.360,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 16.197.892,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 2.160.674,00 kn.

Tekuće pomoći u iznosu 14.841.493,00 kn se odnose na sredstva dobivena iz državnog proračuna za subvencioniranje godišnje zakupnine gradske športske dvorane u iznosu 14.003.788,00 kn, sufinanciranje programa javnih potreba za djecu sa posebnim potrebama, darovitu djecu, djecu predškolske dobi pripadnika nacionalnih manjina te za djecu u programu predškole u iznosu 737.705,00 kn i sufinanciranje projekta informativnog centra za mlade u iznosu 100.000,00 kn. Tekuće pomoći iz županijskog proračuna dobivena su za podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva u iznosu 1.275.850,00 kn, za sufinanciranje redovne djelatnosti u kulturi 770.000,00 kn, osnovne škole u iznosu 260.226,00 kn, a od Lučke uprave za sufinanciranje rada prometne jedinice mladeži na području luke Split u iznosu 295.791,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 2.160.674,00 kn su doznačene iz državnog proračuna za konzervatorsko-restauratorske radove u iznosu 484.000,00 kn te za sufinanciranje izrade prostorno-prometne studije cestovnog, željezničkog, pomorskog i zračnog prometnog sustava u iznosu 1.676.674,00 kn, od čega iz županijskog proračuna 138.191,00 kn, a 1.538.483,00 kn od izvanproračunskih korisnika.

Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije su ostvarene u iznosu 38.785.491,00 kn iz dodatnog udjela poreza na dohodak u iznosu 22.587.599,00 kn (za osnovno školstvo 15.914.022,00 kn i za vatrogastvo 6.673.577,00 kn) i iz državnog proračuna za pokriće minimalnog financijskog standarda za preuzete decentralizirane funkcije u iznosu 16.197.892,00 kn (za školstvo u iznosu 6.747.426,00 kn i za vatrogastvo u iznosu 9.450.466,00 kn). Rashodi za decentralizirane funkcije su ostvareni u iznosu 38.817.504,00 kn (za osnovno školstvo u iznosu 22.693.894,00 kn i za vatrogastvo u iznosu 16.123.610,00 kn) ili 32.013,00 kn ili 0,1% više od ostvarenih prihoda.

U ostvarenim prihodima od imovine u iznosu 57.441.321,00 kn, vrijednosno značajniji su prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 24.022.174,00 kn i naknade za korištenje javnih površina u iznosu 11.062.974,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 195.657.014,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 103.604.635,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 67.846.790,00 kn.

Grad je ostvario prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 17.924.655,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 7.301.331,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 6.970.707,00 kn, poslovnih prostora 3.000.000,00 kn, prava građenja 449.046,00 kn, te stanova prodanih po tržišnim cijenama u iznosu 203.571,00 kn. Tijekom 2011. prodano je zemljište ukupne površine 1 281 m² u svrhu formiranja novih građevinskih čestica, na temelju procjene ovlaštenog sudskog vještaka i uz naknadu tržišne cijene u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 69/98, 137/99, 22/00, 129/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 788.065.743,00 kn, što je za 47.093.115,00 kn ili 5,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2011. su ostvareni za 40.338.480,00 kn ili 4,9% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Ostvareno za 2010. | Ostvareno za 2011. | Indeks (4/3) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 190.151.729,00 | 194.865.263,00 | 102,5 |
| 2. | Materijalni rashodi | 225.520.054,00 | 228.582.429,00 | 101,4 |
| 3. | Financijski rashodi | 12.253.502,00 | 13.171.206,00 | 107,5 |
| 4. | Subvencije | 25.043.253,00 | 19.382.939,00 | 77,4 |
| 5. | Pomoći | 4.045.801,00 | 2.059.277,00 | 50,9 |
| 6. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 84.256.969,00 | 56.030.978,00 | 66,5 |
| 7. | Ostali rashodi | 136.848.666,00 | 85.753.522,00 | 62,7 |
| 8. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 148.198.740,00 | 165.801.078,00 | 111,9 |
| 9. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 8.840.144,00 | 22.419.051,00 | 253,6 |
| | Ukupno | 835.158.858,00 | 788.065.743,00 | 94,4 |
| | Manjak prihoda i primitaka | 40.435.204,00 | 62.209.311,00 | 153,8 |

Manjak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 62.209.311,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 17.598.859,00 kn (iz 2010. manjak u iznosu 40.435.204,00 kn, a iz ranijih godina višak u iznosu 58.034.063,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 44.610.452,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 228.582.429,00 kn ili 29,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 194.865.263,00 kn ili 24,7%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 165.801.078,00 kn ili 21,0% i ostali rashodi u iznosu 85.753.522,00 kn ili 10,9%. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade), te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 113.063.451,00 kn ili 14,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 228.582.429,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 178.295.363,00 kn, materijal i energiju 28.858.487,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela, premije osiguranja, reprezentacija, članarine, upravne, administrativne i sudske pristojbe i isplate po pravomoćnim i ovršnim sudskim presudama) 14.456.584,00 kn i naknade troškova zaposlenima 6.971.995,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 74.180.914,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 85.753.522,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 67.078.957,00 kn, kapitalne pomoći 16.948.223,00 kn, kapitalne donacije 1.476.123,00 kn i druge naknade pravnim i fizičkim osobama u iznosu 250.219,00 kn. Tekuće donacije se odnose na prijenos sredstava športskim društvima u iznosu 20.441.549,00 kn, udrugama i političkim strankama 14.659.203,00 kn, vjerskim zajednicama 342.535,00 kn, građanima i kućanstvima 193.504,00 kn, zajednicama i fondacijama 103.688,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama 38.000,00 kn i druge tekuće donacije u iznosu 31.300.478,00 kn doznačene javnoj ustanovi, savezu športova, svjetskom atletskom kupu, privatnim dječjim vrtićima i pučkom otvorenom učilištu za sufinanciranje plaća i redovnog poslovanja. Kapitalne donacije se odnose na prijenos sredstava javnoj gradskoj ustanovi za opremanje športskih objekata u iznosu 878.187,00 kn, vjerskoj udruzi za sufinanciranje dogradnje objekta namjenjenog skrbi starijih i nemoćnih osoba u iznosu 350.000,00 kn, te športskim društvima i drugim neprofitnim organizacijama za nabavu športske opreme u iznosu 247.936,00 kn.

Kapitalne pomoći se odnose na prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu za otplatu zajma za kupnju autobusa u iznosu 16.936.323,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu za opremanje plaže za invalide u iznosu 11.900,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 165.801.078,00 kn, od čega rashodi Grada iznose 163.247.538,00 kn. Odnose se na izgradnju cesta u iznosu 57.153.983,00 kn, kupnju garaže 30.214.163,00 kn, izgradnju školskih dvorana, škola i dječjih vrtića 25.010.251,00 kn, kupnju građevinskog zemljišta (za potrebe izgradnje gradskih prometnica i izgradnju škole) 24.176.814,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 10.251.466,00 kn, dodatna ulaganja u objekte kulturno povijesne baštine i četiri osnovne škole 10.018.167,00 kn, izradu planskih, prostornih i drugih dokumenata 3.462.406,00 kn, izgradnju drugih građevinskih objekata (javne rasvjete, stambenih objekata i drugo) 994.790,00 kn, nabavu opreme 992.631,00 kn, izgradnju kanalizacije 774.989,00 kn, ulaganja u računalne programe 85.177,00 kn, licence 76.384,00 kn, druga nespomenuta prava 34.317,00 kn i nabavu knjiga u iznosu 2.000,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je iz sredstva komunalnog doprinosa, naknada za priključak, kapitalnih donacija od trgovačkih društava, prihoda od prodaje imovine, vodnog doprinosa, prihoda od pravnih osoba i ostalih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni više za 17.602.338,00 kn ili 11,9%.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 22.419.051,00 kn, a odnose se na otplatu kratkoročnih zajmova u iznosu 19.429.595,00 kn odobrenih od trgovačkih društava za izdane bonove umirovljenicima i nezaposlenima za nabavu prehrambenih proizvoda za božićne i novogodišnje blagdane i na otplatu preostalog dijela dugoročnog kredita primljenog od poslovne banke za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 2.989.456,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 5.606.302.600,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--|------------------|------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 4.408.778.762,00 | 4.483.102.895,00 | 101,7 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 1.313.128.964,00 | 1.337.305.779,00 | 101,8 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 2.025.001.628,00 | 2.124.688.020,00 | 104,9 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 10.491.007,00 | 7.839.526,00 | 74,7 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 234.327,00 | 159.632,00 | 68,1 |
| 1.5. | Nefinancijska imovina u pripremi | 981.501.492,00 | 929.719.733,00 | 94,7 |
| 1.6. | Druga nefinancijska imovina | 78.421.344,00 | 83.390.205,00 | 106,3 |
| 2. | Financijska imovina | 1.086.275.651,00 | 1.123.199.705,00 | 103,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 40.512.603,00 | 32.137.384,00 | 79,3 |
| 2.2. | Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja | 41.178.980,00 | 27.536.510,00 | 66,9 |
| 2.3. | Potraživanja za dane zajmove | 1.106.323,00 | 1.077.834,00 | 97,4 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 405.130.587,00 | 405.968.587,00 | 100,2 |
| 2.5. | Potraživanja za prihode poslovanja | 383.817.982,00 | 456.265.508,00 | 118,9 |
| 2.6. | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 210.410.548,00 | 195.849.102,00 | 93,1 |
| 2.7. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 4.118.628,00 | 4.364.780,00 | 106,0 |
| Ukupna imovina | | 5.495.054.413,00 | 5.606.302.600,00 | 102,0 |
| 3. | Obveze | 260.151.353,00 | 290.785.484,00 | 111,8 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 31.095.757,00 | 46.228.290,00 | 148,7 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 24.578.822,00 | 55.093.671,00 | 224,2 |
| 3.3. | Obveze za vrijednosne papire | 177.162.918,00 | 177.162.918,00 | 100,0 |
| 3.4. | Obveze za kredite i zajmove | 27.313.856,00 | 10.190.605,00 | 37,3 |
| 3.5. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 0,00 | 2.110.000,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 5.234.903.060,00 | 5.315.517.116,00 | 101,5 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 5.495.054.413,00 | 5.606.302.600,00 | 102,0 |
| Izvanbilančni zapisi | | 54.181.810,00 | 58.186.292,00 | 107,4 |

Vrijednost zemljišta u iznosu 1.337.305.779,00 kn se odnosi na građevinsko zemljište u iznosu 1.129.461.110,00 kn i drugo zemljište (zemljište na groblju, za odlaganje komunalnog otpada i drugo) u iznosu 207.844.669,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost stadiona u iznosu 680.852.350,00 kn, zgrada (upravna zgrada, vrtići, dom mladeži i skloništa) 469.986.537,00 kn, športskih dvorana 416.895.447,00 kn, poslovnih prostora i garaža 277.362.257,00 kn, stanova 163.422.754,00 kn i cesta u iznosu 116.168.675,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na stanove i zgrade u iznosu 40.007.280,00 kn, ceste 540.522.623,00 kn, uređenje javnih površina 117.338.273,00 kn, objekte vodoopskrbe i odvodnje 178.682.345,00 kn, druge nespomenute građevinske objekte 31.909.398,00 kn, opremu 10.062.653,00 kn, te izradu prostorno planske dokumentacije u iznosu 11.197.161,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 32.137.384,00 kn, potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja 27.536.510,00 kn, potraživanja za dane zajmove 1.077.834,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 405.968.587,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 456.265.508,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 195.849.102,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 4.364.780,00 kn.

Novčana sredstva se odnose na sredstva na računu u iznosu 8.172.922,00 kn, izdvojena novčana sredstva položena kod poslovne banke u iznosu 23.957.569,00 kn i sredstva u blagajni u iznosu 6.893,00 kn. Izdvojena novčana sredstva se odnose na osigurana sredstva za izvlaštenje nekretnina za izgradnju prometnica u iznosu 18.163.081,00 kn i ovrhe po pravomoćnim sudskim presudama u iznosu 5.794.488,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 1.077.834,00 kn se odnose na kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 904.925,00 kn i poticanja malog poduzetništva u iznosu 172.909,00 kn, koje je Grad davao u prethodnim godinama i koja su trebala biti otplaćena. Za programe poticanja poduzetništva žena i mladih dodijeljeno je 16 kredita, a poslovna banka se obvezala s poduzetnicima zaključiti sporazum o osiguranju potraživanja provedbom založnog prava na nekretninama i pokretninama. Tijekom 2011. jedan poduzetnik je na ime glavnice otplatio 28.489,00 kn, dok drugi poduzetnici obveze ne podmiruju, te je stanje potraživanja za kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih koncem 2011. iznosilo 904.925,00 kn. Potraživanja za poticanja malog poduzetništva se odnose na tri zajma u iznosu 172.909,00 kn koja nisu otplaćena, a poslovna banka (preko koje su provedeni programi) je u stečajju od 2011., te su navedeni zajmovi prijavljeni u stečajnu masu.

Grad je na koncu 2011. imao vlasničke udjele u 13 trgovačkih društava ukupne vrijednosti 242.244.817,00 kn, te je vlasnik dionica u četiri dionička društva u vrijednosti 163.723.769,00 kn odnosno u ukupnom iznosu 405.968.586,00 kn.

Obveze u iznosu 290.785.484,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 46.228.290,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 55.093.671,00 kn, primljene zajmove 187.353.523,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 2.110.000,00 kn. Na koncu 2011. dospjele obveze iznose 29.070.114,00 kn.

Stanje primljenih zajmova na koncu godine iznosi 187.353.523,00 kn. Odnosi se na izdane municipalne obveznice u iznosu 177.162.918,00 kn i kratkoročne zajmove odobrenih od trgovačkih društava prema zaključenim sporazumima o poslovnoj suradnji o realizaciji poklon bonova umirovljenicima i nezaposlenima za božićne i novogodišnje blagdane za 2010. i 2011. u iznosu 10.190.605,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2008. Grad se zadužio izdavanjem municipalnih obveznica ukupno u kunsnoj protuvrijednosti 24.300.000.- EUR s rokom otplate do studenog 2017., za izgradnju komunalne infrastrukture, objekata u kulturi i sportskih objekata.

Grad je u 2010., na temelju zaključka Gradskog vijeća, zaključio s devet trgovačkih društava sporazum o poslovnoj suradnji o realizaciji 60 811 bonova pojedinačne vrijednosti 400,00 kn za nabavu prehrambenih proizvoda u ukupnom iznosu 24.324.400,00 kn. Plaćanje je ugovoreno u deset mjesečnih rata. Do konca 2011. Grad je podmirio obvezu prema trgovačkim društvima u iznosu 19.429.595,00 kn, te je obveza na koncu 2011. iznosila 4.894.805,00 kn. U 2011. s istim trgovačkim društvima su zaključeni novi sporazumi o poslovnoj suradnji o realizaciji 26 479 bonova pojedinačne vrijednosti 200,00 kn ili ukupno 5.295.800,00 kn, na temelju zaključka Gradskog vijeća iz prosinca 2011.

Navedeni bonovi su realizirani do 31. siječnja 2012., a trgovačka društva su iskorištene bonove, zajedno s zahtjevom za doznaku sredstava Gradu, doznacili do 31. ožujka 2012. Plaćanje je ugovoreno u najviše deset mjesečnih rata tijekom 2012.

U izvanbilančnim zapisima su iskazani primljeni instrumenti osiguranja (od čega su vrijednosno najznačajnije garancije banaka primljenih od obveznika komunalnog doprinosa) u iznosu 40.793.303,00 kn i dana jamstva u iznosu 17.392.989,00 kn. Grad u 2011. nije davao jamstva. Jamstvo je dato u ranijim godinama trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada, po dugoročnom kreditu za projekt Eko Kaštelanski zaljev u iznosu 193.542.373,00 kn. Početkom 2011. stanje danog jamstva iznosilo je 39.211.209,00 kn. Tijekom godine trgovačko društvo je otplatilo 21.818.220,00 kn, te je stanje danog jamstva koncem 2011. iskazano u iznosu 17.392.989,00 kn.

Prema evidenciji o sudskim sporovima, Grad je za 2011. vodio 170 parničnih, te 40 ovršnih postupaka.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskom mediju. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio provođenje aktivnosti vezanih uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, bilješkama uz financijske izvještaje obuhvatiti pregled sporova na sudu, zaključivanje ugovora o zakupu s korisnicima poslovnih prostora u skladu s propisima, poduzimanje raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda, podnošenje Gradskom vijeću na usvajanje izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za prethodnu godinu. Naložio je trošenje namjenskih prihoda od sanacije odlagališta komunalnog otpada prema odredbama Odluke o sanaciji odlagališta, obavljanje obračuna i isplate plaća za službenike i namještenike u skladu sa zakonskim odredbama i aktima Grada, poduzimanje mjera za okončanje radova za izgradnju kanalizacijskog kolektora i za izgradnju ceste u skladu s uvjetima iz ugovora, preispitivanje razloga zbog kojih se započelo s izgradnjom ceste, a da prethodno nisu riješeni imovinsko pravni odnosi, te obavljanje javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koje su u postupku izvršenja, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- bilješke uz financijske izvještaje sadrže pregled o pokrenutim sporovima i upravnim postupcima,
- izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2011. te godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2011. podneseni su Gradskom vijeću na usvajanje,
- radovi na izgradnji kanalizacijskog kolektora su okončani,
- postupci nabave su provedeni prema propisima o javnoj nabavi.

Nalog u postupku izvršenja:

- aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola su u tijeku; Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole za 2011. je sačinjen, knjiga (Mapa) poslovnih procesa, te rangiranje i procjena rizika su djelomično izrađeni; Strategija upravljanja rizicima nije sastavljena i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpunu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane,
- pojedini ugovori o zakupu s korisnicima poslovnih prostora nisu zaključeni u skladu s propisima,
- naknada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada nije u cijelosti utrošena za namjenu utvrđenu odredbama Odluke o sanaciji odlagališta,
- pojedinim zaposlenicima uz plaće se svaki mjesec isplaćuje dodatak na plaću,

- kod izgradnje pojedinih cesta prethodno nisu rješeni imovinsko pravni odnosi.

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

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 725.856.432,00 kn, što je za 68.867.222,00 kn ili 8,7% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 680.728.954,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 44.215.121,00 kn ili 6,9%. Na dospjela potraživanja se odnosi 412.142.090,00 kn, a potraživanja u iznosu 268.586.864,00 kn nisu dospjela. Od dospjelih potraživanja, potraživanja starosti do godinu dana iznose 42.264.282,00 kn, a potraživanja starija od godinu dana iznose 369.877.808,00 kn. Ukupna potraživanja u iznosu 680.728.954,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 456.265.508,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 195.849.102,00 kn, druga potraživanja u iznosu 27.536.510,00 kn i dane zajmove u iznosu 1.077.834,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 149.811.457,00 kn, komunalni doprinos 142.234.226,00 kn, zakup poslovnih prostora 65.077.468,00 kn, gradske poreze 46.646.803,00 kn, naknadu za korištenje javno prometnih površina 12.012.534,00 kn, naknadu za koncesije 10.326.236,00 kn, zatezne kamate 6.635.468,00 kn, spomeničku rentu 5.224.905,00 kn, stanarinu i etažnu naknadu 4.624.348,00 kn, te naknadu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 3.574.776,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine su potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 156.696.841,00 kn i od prodaje zemljišta u iznosu 34.022.628,00 kn. U okviru drugih potraživanja, vrijednosno su najznačajnija potraživanja u iznosu 21.000.000,00 kn za koja se vodi sudski postupak, a odnose se na potraživanja od pravne osobe koja je izvodila radove prema programu društveno poticane stanogradnje. Za naplatu dospjelih potraživanja poreza na tvrtku, zakupa poslovnih prostora, najma stanova, spomeničke rente, komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 61.232.113,00 kn, dužnicima su upućene opomene, pokrenuti su sudski i ovršni postupci, a potraživanja u iznosu 1.872.666,00 kn su prijavljena u stečajnu masu. Za naplatu potraživanja za porez na kuće za odmor, naknade za korištenje javnih površina, naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te drugih naknada u iznosu 16.516.311,00 kn, dužnicima su upućene opomene. Na temelju poduzetih mjera, naplaćeno je 32.735.992,00 kn. U 2011. za naplatu potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta, prava građenja, poslovnih prostora i tržišne prodaje stanova) u iznosu 13.529.997,00 kn, Grad nije uputio opomene ni poduzeo druge mjere naplate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna 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. 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 propisanu namjenu se odnose na prihode od decentraliziranih funkcija za školstvo i vatrogastvo, pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, naknade za sanaciju komunalnog odlagališta, naknade za namjenski dio cijene vode, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, donacija te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 255.864.315,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 35,2%. Za propisane namjene je utrošeno 239.557.000,00 kn, dio prihoda od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 8.172.922,00 kn se na koncu 2011. nalazilo na računu proračuna, a dio spomenutih prihoda u iznosu 8.134.393,00 kn je utrošen za druge proračunske namjene. Prihodi za sanaciju odlagališta komunalnog otpada se ostvaruju na temelju Odluke o sanaciji odlagališta iz travnja 2001. i izmjena odluke iz prosinca 2005. i prosinca 2009., prema kojoj je naknada utvrđena u visini 0,12 kn/m² mjesečne obračunske površine, odnosno odgovarajuće protuvrijednosti obračunane po kriteriju mase ili volumena otpada. U razdoblju od srpnja 2001. do konca 2011. prihodi za sanaciju odlagališta komunalnog otpada su ostvareni u iznosu 115.147.857,00 kn. U istom razdoblju rashodi za sanaciju odlagališta su ostvareni u iznosu 53.316.069,00 kn, dok sredstva u iznosu 61.831.788,00 kn nisu utrošena u skladu s Odlukom o sanaciji odlagališta. Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo trebalo je utrošiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje zamjenskih stanova u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 26/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97-Odluka USRH, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), te za poticanje stanogradnje (pribavljanje građevinskog zemljišta, podmirenje troškova komunalne infrastrukture, priključaka i drugih troškova za izgradnju) u skladu s odredbom članka 8. Zakona o društveno poticajnoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07, 38/09 i 86/12).

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 24.022.174,00 kn. Tijekom 2011. u zakupu je bio 661 poslovni prostor. Ugovori o zakupu su zaključeni ranijih godina i tijekom 2011. nakon provedenih javnih natječaja. Grad je s odabranim ponuditeljima u 2011. zaključio osam ugovora o zakupu, te su s prijašnjim zakupcima zaključena 74 ugovora o zakupu u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09).

Na temelju ugovora o zakupu i ugovora o privremenom korištenju, zakupci plaćaju zakupninu za 380 poslovnih prostora, a zakupci koji koriste 281 poslovni prostor plaćaju zakupninu na temelju ugovora o zakupu koji su istekli u 2009. i 2010. Od 281 poslovnog prostora, 100 poslovnih prostora je u statusu povrata, 77 su predmet sudskih sporova, u spornom vlasništvu, u bespravnom korištenju ili Grad nema saznanja o statusu istih, 49 poslovnih prostora koriste državne institucije, nacionalne manjine, gradske organizacije i druge pravne osobe i sa 27 zakupaca je u tijeku potpisivanje ugovora, a za 35 poslovnih prostora se vode postupci ispražnjenja i pokrenuti su ovršni postupci. Dvadeset zakupaca koji nisu prihvatili zakupninu prema Rješenju iz 2009., plaćaju zakupninu na temelju ugovora o zakupu koji su istekli u 2009. i 2010., što nije u skladu s odredbama članka 4. i 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora, koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011. i Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se zakup poslovnog prostora zasniva ugovorom o zakupu, te se poslovni prostori daju u zakup putem javnog natječaja. Tijekom 2011. zakupnina za četiri poslovna prostora nije naplaćivana na temelju važećeg Rješenja o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada iz 2009., nego na temelju rješenja iz 2003. Navedeni prostori su u postupku povrata koji se vode pred nadležnim Uredom državne uprave Splitsko-dalmatinske županije. Cijena zakupa je s udrugama ugovorena u mjesečnom iznosu 0,76 EUR/m² i 1 EUR/m², a s drugim zakupcima u iznosu od 2,50 EUR/m² do 22 EUR/m² u skladu s Rješenjem o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada. Prema spomenutom Rješenju, za ugostiteljstvo, trgovine, banke, ljekarne, pošte i telekomunikacije utvrđena je početna cijena zakupnine po zonama do 50,00 m² površine poslovnog prostora u iznosu 8 EUR/m² do 22 EUR/m², obrtništvo 6 EUR/m² do 16 EUR/m², druge djelatnosti 2,50 EUR/m², te udruge građana, vjerske organizacije i političke stranke 1 EUR/m². Šesnaest poslovnih prostora ukupne površine 1 702 m² dano je u zakup političkim strankama. Jedan poslovni prostor dan je u 2010. u zakup, na temelju zaključka gradonačelnika, uz zakupninu u iznosu 9,60 EUR/m². Drugi poslovni prostori su dani u zakup političkim strankama u ranijim godinama, na temelju zaključaka poglavarstva u iznosu 0,76 EUR/m² i 1 EUR/m², što je manje od zakupnine ugovorene s drugim korisnicima poslovnih prostora. Prema odredbi članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), koji je bio na snazi do ožujka 2011. i odredbi članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), koji se primjenjuje od ožujka 2011., između ostalog, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice, te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Iz odredbi Zakona proizlazi da se političke stranke mogu financirati iz proračuna lokalnih jedinica na način koji uključuje samo redovno godišnje financiranje i isplatu naknade izborne promidžbe. U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama uz zakupninu koja je manja od zakupnine propisane Rješenjem o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za druge poslovne prostore u vlasništvu Grada, predstavlja nedopušteni način financiranja političkih stranaka.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 6.970.707,00 kn.

Odnose se na obročne uplate 6 025 korisnika stanarskog prava. Grad je u 2011., na ime pripadajućeg dijela, uplatio u državni proračun 8.233.119,00 kn (obveze iz 2010. u iznosu 3.188.745,00 kn i 2011. u iznosu 5.044.374,00 kn), te je u rujnu 2012. uplatio 1.081.461,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (listopad 2012.) Grad nije uplatio u državni proračun pripadajući dio sredstava u iznosu 3.454.320,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, kojom je propisano da se novac ostvaren prodajom stanova kojih prodaju općine ili gradovi doznačuje u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se prihode od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada trošiti u skladu s Odlukom i izmjenama odluke o sanaciji odlagališta, a prihode od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stana, osiguranje zamjenskih stanova i za poticanje stanogradnje u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo i Zakona o društveno poticajnoj stanogradnji. Nadalje se nalaže kod zakupa poslovnih prostora pridržavati se odredbi Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora, te kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nalaže se uplatiti u državni proračun pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

1.2. *U vezi trošenja sredstava za sanaciju odlagališta, Grad u svom očitovanju navodi da navedeni iznos nije utrošen u skladu s Odlukom o sanaciji Karepovca iz razloga što projekt sanacije odlagališta i troškovi nisu pratili prihode za ovu namjenu. Kako je člankom 5. Odluke o izvršenju proračuna (Službeni glasnik 35/10) utvrđeno da se eventualne razlike između namjenskih prihoda i rashoda, koji se iz njih financiraju mogu rasporediti u okviru posebnog dijela proračuna uz obvezu namirivanja tih razlika, odnosno povrata tih sredstava u sljedećim proračunskim razdobljima, to su se sredstva koristila za izvanredne rashode i rashode za koje nije ostvaren planiran izvor financiranja, a proračunom Grada za 2012. sa projekcijama za 2013. i 2014. sva neutrošena sredstva su vraćena projektu Karepovac. Korištenje ovih sredstava znači samo upravljanje financijskim sredstvima, tim više što su svi namjenski prihodi uredno evidentirani. U vezi zakupa poslovnih prostora navode da ugovore o zakupu nije moguće produžiti s obzirom da se protiv dijela zakupaca vode postupci naplate i ispražnjenja, neki zakupci ne žele prihvatiti nove previsoke cijene, a neki poslovni prostori će biti vraćeni vlasnicima, te se ne zaključuju novi ugovori. Nadalje, obrazlažu da javnog natječaja za zakup nije bilo, pa tako poslovni prostori nisu mogli biti ni oglašeni. Jedan prostor je dan političkoj stranci po cijeni od 9,60 EUR/m² dok je rješenjem o određivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore određena visina zakupnine za političke stranke 1 EUR/m², te za prostore, koji su komercijalni, a ne obavljaju u poslovnom prostoru uslužnu djelatnost (zdravstvena zaštita, obrazovanje i razne rekreacijske djelatnosti) zakupnina iznosi 2,5 EUR/m².*

1.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danim navodima u vezi trošenja sredstava za sanaciju odlagališta Karepovac. Sredstva za sanaciju odlagališta komunalnog otpada se ostvaruju od 2001., a u razdoblju od 2001. do 2011. je prikupljeno 115.147.857,00 kn.

Do konca 2011. za predviđene namjene je utrošeno 53.316.069,00 kn, od čega u 2011. u iznosu 2.283.505,00 kn, a u prethodnoj godini 721.898,00 kn. Iz navedenog proizlazi da Grad ne troši sredstva za predviđene namjene, jer od 2001. godišnje prikuplja više sredstava nego ih utroši (primjerice u 2009. neutrošena sredstva su iznosila 9.525.776,00 kn, u 2010. 12.051.192,00 kn, a u 2011. 9.996.716,00 kn). Odredbama članka 49. Zakona o proračunu je propisano da se namjenski prihodi i primici koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini, prenesu u proračun za tekuću proračunsku godinu. U proračunu za 2011. Grad je planirao za sanaciju odlagališta komunalnog otpada 13.900.000,00 kn, neutrošena sredstva za propisane namjene iz ranijih godina i za 2011. iznose 61.831.787,00 kn, a u 2011. je utrošeno 2.283.505,00 kn.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 788.065.743,00 kn, što je za 47.093.115,00 kn ili 5,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 62.209.311,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 17.598.859,00 kn (iz 2010. manjak u iznosu 40.435.201,00 kn, a iz ranijih godina višak u iznosu 58.034.060,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 44.610.452,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 29.070.114,00 kn, što zajedno s manjkom prihoda i primitaka čini 10,2% ukupno ostvarenih prihoda za 2011. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i podmirenje dospjelih obveza, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 194.865.263,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 159.355.357,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 28.667.299,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 6.842.607,00 kn. U iskazanim rashodima su sadržani rashodi za plaće zaposlenika gradske uprave u iznosu 50.287.855,00 kn i zaposlenika proračunskih korisnika u iznosu 109.067.502,00 kn.

Kod isplate mase sredstava za plaće zaposlenika gradske uprave za 2011. postupljeno je u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), prema kojoj masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini umanjnih za prihode od pomoći, donacija, te pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Plaće službenika i namještenika u 2011. su obračunavane i isplaćivane prema odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada upravnih odjela i službi Gradske uprave i Ureda gradonačelnika Grada Splita iz listopada 2010., izmjenama i dopunama Pravilnika iz travnja i rujna 2011., Odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima gradske uprave iz rujna 2010., te Kolektivnog ugovora i dodatka Kolektivnog ugovora za zaposlene u gradskoj upravi. Kod provjere obračuna plaća, utvrđeno je da je jednom zaposleniku isplaćivan dodatak na plaću uvećanjem koeficijenta, a trojici zaposlenika je uz plaću isplaćivana mjesečna naknada u iznosu 3.000,00 kn, odnosno 5.000,00 kn. Navedeni dodaci i naknade su obračunani na temelju rješenja gradskog poglavarstva iz 2008. i zaključaka gradonačelnika iz 2009. i 2010. U zaključku i rješenjima nije naveden rok do kada će se isplaćivati dodaci na plaću. S obzirom da je način obračuna i isplate plaća zaposlenika u gradskoj upravi propisan spomenutim zakonom i drugim propisima, kod obračuna plaće zaposlenika trebalo je postupiti u skladu s propisima. Grad je tijekom 2011. isplaćivao naknadu za prekovremeni rad.

Za troje zaposlenika naknada za prekovremeni rad je isplaćivana svakog mjeseca, od čega je za dvoje isplaćena naknada za više od trideset dva sata mjesečno, odnosno više od sto osamdeset sati godišnje, što nije u skladu s odredbama članka 45. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11), prema kojima prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od trideset dva sata mjesečno niti duže od sto osamdeset sati godišnje. U svrhu racionalizacije rashoda za zaposlene, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno napraviti analizu sadržaja povećanog opsega posla i izvršiti preraspodjelu poslova na raspoložive zaposlenike.

Rashodi za izgradnju športske dvorane osnovne škole su ostvareni u iznosu 1.799.005,00 kn. Nakon provedenog otvorenog postupka nabave, s odabranim izvođačem je u travnju 2009. zaključen ugovor i dodatak ugovora za radove u vrijednosti 17.688.670,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Dodatkom ugovora izmijenjen je rok završetka radova i način ispostavljanja situacija za obavljene radove. Rok završetka radova I faze je bio konac 2009., a II faze 30. lipnja 2010. Izvođač je okončanu situaciju ispostavio u 2011., a ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 17.825.675,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na 2011. odnosi 1.799.005,00 kn. Za športsku dvoranu osnovne škole do dana obavljanja revizije (lipanj 2012.) nije obavljen tehnički pregled i nije izdana uporabna dozvola.

Rashodi za izgradnju II dionice ulice su ostvareni u iznosu 3.151.469,00 kn. U travnju 2008. s izvođačem je zaključen ugovor za radove u vrijednosti 25.561.451,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. S istim izvođačem, su zaključena dva dodatka ugovoru, jedan u listopadu 2010. za radove u vrijednosti 892.126,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, a drugi u siječnju 2011., za radove u vrijednosti 1.767.662,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema ugovoru i dodacima ugovoru, ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosi 28.221.239,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Prvim dodatkom ugovora, Grad je izvođaču priznao dodatne fiksne troškove u iznosu 892.126,00 kn zbog neplaniranih zastoja radi neriješenih imovinsko pravnih odnosa. Drugim dodatkom ugovora su utvrđeni radovi koji nisu bili predviđeni osnovnim ugovorom u iznosu 1.767.662,00 kn, a odnose se na izmještanje telefonskih i elektroinstalacija, odvodnju oborinskih voda sa slivne površine groblja, izgradnju precrpne stanice za fekalnu kanalizaciju i postavljanje prometne signalizacije. Rok završetka radova je devet mjeseci od dana potpisa ugovora i uvođenja izvođača u posao (do 31. ožujka 2009.). Za slučaj prekoračenja ugovorenog roka, ugovoreni su kazneni penali. Izvođač je ispostavio situacije za izvedene radove u ukupnoj vrijednosti 22.303.066,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se 3.151.469,00 kn odnosi na radove prema situacijama ispostavljenim u 2011. Do konca svibnja 2012. ugovoreni radovi nisu završeni. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa onemogućeno je kontinuirano izvođenje radova, te je izvođač izvodio radove preskačući neke dionice na koje bi se naknadno vraćao kada bi se riješili imovinsko pravni odnosi. Izvođenje radova na pojedinim dionicama je onemogućeno i odlukama pravosudnih tijela koji su zahtijevali pristup objektima po planskoj dokumentaciji koju je Grad u obvezi donijeti.

Rashodi za izgradnju ulice su ostvareni u iznosu 4.928.714,00 kn. Grad je po provedenom postupku javne nabave s odabranim ponuditeljem u listopadu 2010. zaključio ugovor za radove u vrijednosti 8.124.344,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Ugovoreni rok završetka radova je 40 dana od dana uvođenja izvoditelja u posao. Radi izmjene projektne dokumentacije, došlo je do izmjene i dopune lokacijskih uvjeta i do izvođenja radova koji nisu predviđeni ugovorom, te je u 2011. proveden pregovarački postupak bez prethodne objave i s istim izvoditeljem zaključen dodatak ugovoru za radove u vrijednosti 2.459.667,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Izvoditelj je u 2011. ispostavio obračunske situacije u ukupnoj vrijednosti 4.928.714,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2012.), okončana situacija nije ispostavljena. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe u Gradu, radovi nisu završeni u ugovorenom roku, jer nisu riješeni imovinsko pravni odnosi na navedenoj prometnici.

Rashodi za izgradnju druge ulice su ostvareni u iznosu 7.657.255,00 kn. Grad je po provedenom postupku javne nabave s odabranim ponuditeljem u siječnju 2011. zaključio ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 8.006.054,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreni rok završetka radova je tri mjeseca od dana uvođenja izvoditelja u posao. Izvoditelj je u 2011. ispostavio situacije za radove u ukupnoj vrijednosti 7.657.255,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2012.), okončana situacija nije ispostavljena. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe radovi nisu završeni u ugovorenom roku, jer nisu završeni radovi na prometnoj signalizaciji, a u tijeku je postupak dogovaranja nepredviđenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže obračun plaća službenika i namještenika obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i drugim propisima, utvrditi slučajeve u kojima se zbog izvanrednog povećanja opsega posla uvodi prekovremeni rad u okviru zakonom dopuštenog broja sati rada, odnosno, s obzirom na narav posla za koji se cijelu kalendarsku godinu zaposlenicima isplaćuju naknade i prekovremeni rad, izvršiti preraspodjelu poslova.

Nalaže se poduzeti radnje za okončanje radova na izgradnji športske dvorane i ulica, utvrditi razloge kašnjenja, te za slučaj odgovornosti izvoditelja za prekoračenje ugovorenog roka izgradnje obračunati i naplatiti penale u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima i ugovorenim uvjetima. Nalaže se ubuduće pristupati radovima nakon što su u cijelosti pripremljeni projekti i riješeni imovinsko pravni odnosi.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je razlika u cijeni između ugovorenoga i ispostavljenih situacija na izgradnji športske dvorane nastala radi povećanja poreza na dodanu vrijednost. Obrazlaže da su u veljači 2012. Grad i izvoditelj radova ugovorili drugim dodatkom ugovora naknadne i nepredviđene radove na izgradnji športske dvorane u iznosu 2.041.875,00 kn. S obzirom da su navedeni radovi realizirani kroz dodatak osnovnom ugovoru izvoditelj je upozoren da prethodnu okončanu situaciju preimenuje u privremenu, a zadnju ispostavljenju situaciju za izvođenje naknadnih radova dostavi kao okončanu u iznosu 19.867.550,00 kn. Navodi da je tehnički pregled športske dvorane trebao biti obavljen u kolovozu 2012., ali je radi nedostataka u dokumentaciji izvoditelja radova odgođen za 90 dana.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu pojedinih proračunskih prihoda, zakup poslovnih prostora i trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu, ponovljene su i u 2011.
 - Na koncu 2011. dospjela potraživanja su iznosila 412.142.090,00 kn. Za naplatu potraživanja za poreze na kuće za odmor, naknade za korištenje javnih površina, naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te drugih naknada u iznosu 16.516.311,00 kn, dužnicima su upućene opomene, a za naplatu potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 13.529.997,00 kn, nisu upućene opomene ni poduzimane druge mjere naplate. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 255.864.315,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 239.557.000,00 kn, a dio prihoda od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 8.134.393,00 kn nije utrošen za propisane namjene. Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 24.022.174,00 kn. Zakupnina za 281 poslovni prostor se naplaćuje na temelju zaključenih ugovora koji su istekli u 2009. i 2010., a za 20 poslovnih prostora čiji zakupci nisu prihvatili zakupninu prema Rješenju iz 2009., Grad nije raspisao natječaje, odnosno zaključio nove ugovore o zakupu. Šesnaest poslovnih prostora je u zakupu političkih stranaka. Za petnaest poslovnih prostora ugovori su zaključeni u ranijim godinama na vrijeme pet i deset godina na temelju zaključaka poglavarstva uz zakupninu u iznosu 0,76 EUR/m² i 1 EUR/m², što je manje od zakupnine ugovorene s drugim korisnicima poslovnih prostora. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.535.780,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Kod izgradnje pojedinih ulica i cesta prethodno nisu u cijelosti pripremljeni projekti niti su riješeni imovinsko pravni odnosi, te radovi nisu završeni u ugovorenom roku. (točka 2. Nalaza)

4. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 178 192 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je ured gradonačelnika, četiri upravna odjela i osam službi s 403 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Željko Kerum. Proračun je donesen u skladu s propisima.
- Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 725.856.432,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 788.065.743,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 62.209.311,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 17.598.859,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 44.610.452,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 406.450.047,00 kn ili 56,0% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 195.657.014,00 kn ili 26,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 255.864.315,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 239.557.000,00 kn, a dio prihoda od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 8.134.393,00 kn nije utrošen za propisane namjene. Prihodi od sanacije odlagališta komunalnog otpada prikupljeni od 2001. do konca 2011. u iznosu 61.831.788,00 kn nisu utrošeni u skladu s Odlukom o sanaciji odlagališta i predviđenim namjenama. Potraživanja su iskazana u iznosu 679.651.120,00 kn i veća su za 43.137.287,00 kn ili 6,3% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 412.142.090,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 16.516.311,00 kn, dužnicima su upućene opomene, a za naplatu potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 13.529.997,00 kn nisu upućene opomene ni poduzimane druge raspoložive mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarenje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Obveze (bez obveznica i zajmova) su koncem godine iskazane u iznosu 101.321.961,00 kn i veće su za 45.647.382,00 kn ili 45,1% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze iznose 29.070.114,00 kn. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Zaduhivanje je obavljeno u ranijim godinama, a stanje primljenih kredita i zajmova na koncu godine iznosi 187.353.523,00 kn. Odnosi se na izdane municipalne obveznice u iznosu 177.162.918,00 kn i kratkoročne zajmove kod trgovačkih društava prema zaključenim sporazumima o poslovnoj suradnji o realizaciji poklon bonova umirovljenicima i nezaposlenima za božićne i novogodišnje blagdane za 2010. i 2011. u iznosu 10.190.605,00 kn. U ranijim godinama dana su jamstva društvu za vodoopskrbu u suvlasništvu Grada za zaduživanje za projekt Eko Kaštelanski zaljev. Iskazano stanje danih jamstava, garancija i zadužnica na koncu godine iznosi 58.186.292,00 kn. Stanje danih zajmova na koncu godine iznosi 1.077.834,00 kn i odnosi se na pozajmljivanje za programe poticanja poduzetništva u ranijim godinama. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, osnovno školstvo, vatrogastvo, šport, kulturu, socijalnu skrb i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 228.582.429,00 kn ili 29,0%, rashode za zaposlene u iznosu 194.865.263,00 kn ili 24,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 165.801.078,00 kn ili 21,0%, te ostale rashode (tekuće donacije, kapitalne donacije, kapitalne pomoći, kazne, penali i naknade štete) u iznosu 85.753.522,00 kn ili 10,9% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Grad i Vlada Republike Hrvatske sporazumom o zajedničkom financiranju i zaključenom ugovoru preuzeli su obvezu financiranja troškova zakupa u jednakim iznosima za športsku dvoranu izgrađenu po modelu javnog privatnog partnerstva. Ugovoreno je plaćanje zakupnine u 348 mjesečnih rata od siječnja 2009., a zakupnina za 2011. iznosi 26.404.093,00 kn (od čega je iz državnog proračuna doznačeno 14.003.788,00 kn).

Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u dijelu unutarnje revizije. Tijekom 2011. je obavljeno pet revizija, dano je 30 preporuka koje se prate. Financijsko upravljanje i kontrole nije u potpunosti uređeno u skladu s propisima koji određuju ovo područje. Za pojedine zaposlenike obračun i isplata plaća nije obavljena u skladu s propisima. Komunalne djelatnosti su obavljene u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 266.068.949,00 kn. Tijekom godine je provedeno 70 otvorenih postupaka nabave, osam postupka izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje i 37 postupaka o javnim uslugama iz Dodatka II. B. U 2011. ukupno ugovorena vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima iznosi 74.993.102,00 kn, a na temelju zaključenih ugovora, ostvareni su rashodi u iznosu 40.425.660,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2011., nabava roba, radova i usluga do 70.000,00 kn je iznosila 12.287.424,00 kn, od čega nabava robe 2.202.428,00 kn, radova 2.045.075,00 kn, te usluga 8.039.921,00 kn. Nabava roba, radova i usluga tijekom 2011. je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu proračunskih prihoda, korištenje prihoda od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zakup poslovnih prostora, te završetak radova na izgradnji ulica i cesta, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.