



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRIMORSKO – GORANSKA ŽUPANIJA

Rijeka, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/11-02/238

Urbroj: 613-10-11-5

Rijeka, 15. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PRIMORSKO – GORANSKE ŽUPANIJE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Primorsko – goranske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. svibnja do 15. srpnja 2011.

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

I. PODACI O ŽUPANIJI

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, 46/10 i 145/10) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. U sastavu Županije se nalazi 14 gradova i 22 općine s ukupno 305 505 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od lokalnog (regionalnog) značaja koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije te poslova državne uprave koji su prenijeti na Županiju, u skladu sa zakonom i drugim propisima, ustrojen je kabinet župana, ured Županije, ured unutarnje revizije te sedam upravnih odjela. Županija ima 186 zaposlenika, a kod korisnika proračuna za koje se osiguravaju sredstva za plaće radi 173 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Županijska skupština ima 42 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Zlatko Komadina.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 345.255.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 322.921.276,00 kn, što je za 22.333.724,00 kn ili 6,5% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 22.655.654,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 345.116.318,00 kn, ukupni prihodi i primici smanjeni su za 22.195.042,00 kn ili 6,4%.

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	321.604.473,00	318.330.683,00	99,0	98,5
1.1.	Prihodi od poreza	285.557.592,00	282.528.677,00	98,9	87,4
1.1.1.	Porez na dohodak		261.053.353,00	-	80,8
1.1.1.1.	Porez na dohodak od nesamostalnog rada		190.861.522,00	-	59,1
1.1.1.2.	Porez na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije		70.191.831,00	-	21,7
1.1.2.	Županijski porezi		21.475.324,00	-	6,6
1.2.	Pomoći	11.963.608,00	10.325.464,00	86,3	3,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		7.611.995,00	-	2,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.713.469,00	-	0,8
1.3.	Prihodi od imovine	12.332.250,00	13.497.948,00	109,5	4,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.096.250,00	2.997.044,00	143,0	0,9
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	10.236.000,00	10.500.904,00	102,6	3,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	7.701.023,00	7.747.806,00	100,6	2,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	7.565.000,00	7.609.410,00	100,6	2,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	136.023,00	138.396,00	101,7	0,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	4.050.000,00	4.230.788,00	104,5	1,3
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	994.873,00	4.590.593,00	461,4	1,5
2.1.	Primici od prodaje nefinancijske imovine	30.873,00	30.873,00	100,0	0,1
2.2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	964.000,00	4.559.720,00	473,0	1,4
3.	Višak prihoda i primitaka	22.655.654,00	0,00	-	-
	Ukupno	345.255.000,00	322.921.276,00	93,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 261.053.353,00 kn ili 80,8%, županijski porezi u iznosu 21.475.324,00 kn ili 6,6% te prihodi od imovine u iznosu 13.497.948,00 kn ili 4,2% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi i primici iznose 26.894.651,00 kn ili 8,4% ukupnih prihoda i primitaka.

Značajnije odstupanje po vrijednosti u odnosu na planirane iznose ostvareno je kod primitaka od financijske imovine i zaduživanja. Navedeni prihodi planirani su u iznosu 964.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.559.720,00 kn, što je za 3.595.720,00 kn ili 373,0% više od plana. Odnose se na povrat neiskorištenih depozita danih poslovnim bankama za sufinanciranje poduzetničkih kredita (regionalni jamstveni instrumenti) koji nije bio planiran proračunom u iznosu 3.545.181,00 kn, primitke od prodaje dionica u iznosu 637.844,00 kn te povrat danih poduzetničkih zajmova u iznosu 376.695,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo, zdravstvo, domovi za starije i nemoćne osobe te ustanove socijalne skrbi), prihode od pomoći, prihode od naknada za koncesije i koncesijska odobrenja, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, lovozakupnine, naknade za korištenje mineralnih sirovina, donacije i primitke od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 164.141.510,00 kn i njihov udjel iznosi 50,8%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 159.649.585,00 kn, a 4.491.925,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, učeničkih domova, zdravstva, domova za starije i nemoćne osobe i ustanova socijalne skrbi u 2010. uređeno je Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08), Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne 19/10), posebnim odlukama o kriterijima i mjerilima za osiguravanje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva, srednjeg školstva, učeničkih domova, zdravstvenih ustanova, domova za starije i nemoćne osobe te ustanova socijalne skrbi, te odlukama Županije kojima su utvrđeni kriteriji, mjerila i način financiranja spomenutih decentraliziranih funkcija. Unutar skupine prihoda od poreza na dohodak iskazani su prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija u ukupnom iznosu u iznosu 134.358.193,00 kn, od čega se na pomoći izravnjanja odnosi 70.191.831,00 kn, a na dodatni udio u porezu na dohodak 64.166.362,00 kn. Navedeni prihodi su umanjeni za 572.777,00 kn (ostvarena sredstva iznad minimalnih standarda zbog smanjenja broja korisnika) koja su početkom 2011. vraćena u državni proračun. Neutrošena sredstva iz prethodne godine iznose 135.567,00 kn. Korisnicima su sredstva prenesena u iznosu 133.824.834,00 kn ili 42,6% ostvarenih rashoda i izdataka (za školstvo 69.109.697,00 kn, za zdravstvo 37.084.238,00 kn, za domove za starije i nemoćne osobe 22.018.816,00 kn, te za ustanove socijalne skrbi 5.612.083,00 kn). Financirani su rashodi 31 osnovne, 31 srednje škole, sedam učeničkih domova, devet zdravstvenih ustanova, četiri doma za starije i nemoćne osobe, pet centara za socijalnu skrb te su podmireni troškovi stanovanja korisnicima koji se griju na drva. Neutrošena sredstva koncem godine u iznosu 668.926,00 kn, utrošena su početkom 2011., a odnose se na ugovorene obveze za energiju u 2010. za koju školama nisu pravovremeno ispostavljeni računi.

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	277.986.245,00	255.396.027,00	91,9	81,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	67.237.522,00	66.761.848,00	99,3	21,3
1.2.	Materijalni rashodi	118.348.634,00	115.342.112,00	97,5	36,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	12.558.086,00	12.316.428,00	98,1	3,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	35.329.268,00	34.939.092,00	98,9	11,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	62.950.935,00	60.879.028,00	96,7	19,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	7.510.345,00	7.207.564,00	96,0	2,3
1.3.	Financijski rashodi	5.402.884,00	5.134.608,00	95,0	1,6
1.4.	Subvencije	8.290.358,00	7.801.469,00	94,1	2,5
1.5.	Pomoći	20.892.853,00	15.628.741,00	74,8	5,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	9.865.435,00	8.788.489,00	89,1	2,8
1.5.2.	Kapitalne pomoći	11.027.418,00	6.840.252,00	62,0	2,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	6.054.600,00	5.438.240,00	89,6	1,7
1.7.	Drugi rashodi	51.759.394,00	39.289.009,00	75,9	12,5
1.7.1.	Tekuće donacije	30.714.379,00	27.708.396,00	90,2	8,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	11.170.704,00	5.682.643,00	50,9	1,8
1.7.3.	Izvanredni rashodi	1.550.000,00	1.546.180,00	99,8	0,5
1.7.4.	Kapitalne pomoći	8.324.311,00	4.351.790,00	52,3	1,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	65.011.634,00	56.835.941,00	87,4	18,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.166.209,00	1.042.654,00	89,4	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	35.502.430,00	31.532.899,00	88,8	10,0
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti	119.200,00	114.200,00	95,8	0,1
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	28.223.795,00	24.146.188,00	85,6	7,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.257.121,00	1.940.015,00	85,9	0,6
3.1.	Izdaci za dane zajmove	20.000,00	0,00	-	-
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	1.428.621,00	1.131.696,00	79,2	0,4
3.3.	Izdaci za otplate glavnica primljenih zajmova	808.500,00	808.319,00	100,0	0,2
	Ukupno	345.255.000,00	314.171.983,00	91,0	100,0
	Višak prihoda i primitaka		8.794.293,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 345.255.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 314.171.983,00 kn, što je za 31.083.017,00 kn ili 9,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 8.794.293,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 22.655.654,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.404.947,00 kn.

Koncem 2010. ostalo je neutrošenih sredstava u iznosu 31.404.947,00 kn ili 9,7% ukupnih prihoda od čega se 4.491.925,00 kn odnosi na namjenske prihode i 13.930.777,00 kn na preuzete obveze po ugovorima. Do konca svibnja 2011. utrošeno je 2.727.618,00 kn ili 8,7% od ukupno neutrošenih sredstava.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 115.342.112,00 kn ili 36,7%, rashode za zaposlene u iznosu 66.761.848,00 kn ili 21,3% (unutar kojih su evidentirane plaće i za zaposlenike u proračunskim korisnicima), te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 56.835.941,00 kn ili 18,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 75.232.082,00 kn ili 23,9% ukupnih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 445.393.866,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	292.852.365,00	316.425.431,00	108,0
2.	Financijska imovina	129.807.560,00	128.968.435,00	99,4
2.1.	Novčana sredstva	29.159.362,00	30.286.216,00	103,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	3.652.682,00	107.500,00	2,9
2.3.	Potraživanja	25.780.691,00	26.664.021,00	103,4
2.4.	Dani zajmovi	8.601.915,00	8.326.499,00	96,8
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	62.603.604,00	63.537.787,00	101,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.306,00	46.412,00	498,7
Ukupno imovina		422.659.925,00	445.393.866,00	105,4
3.	Obveze	73.438.337,00	62.661.481,00	85,3
4.	Vlastiti izvori	349.221.588,00	382.732.385,00	109,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		422.659.925,00	445.393.866,00	105,4
Izvanbilančni zapisi		16.371.410,00	16.905.013,00	103,3

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljišta u vrijednosti 53.817.838,00 kn, građevinske objekte 220.170.406,00 kn, opremu 5.650.169,00 kn, prijevozna sredstava 1.767.953,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 1.907.073,00 kn (ulaganja u računalne programe i projekte), plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti 14.665,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi 33.097.327,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na školsku zgradu kupljenu 1998. za koju je sudski postupak u tijeku u iznosu 19.080.000,00 kn i preuređenje poslovne zgrade za potrebe Županije u iznosu 14.017.327,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 30.286.216,00 kn, depozite i jamčevne pologe 107.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.775.357,00 kn, druga potraživanja 18.888.664,00 kn, potraživanja za dane zajmove 8.326.499,00 kn, dionice i udjele u glavnici 63.537.787,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 46.412,00 kn. Od ukupnih potraživanja u iznosu 26.664.021,00 kn, dospjela potraživanja iznose 20.363.824,00 kn (18.607.364,00 kn se odnosi na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije koja su naplaćena u siječnju 2010). Dani zajmovi odnose se na prenesena sredstva poslovnim bankama za realizaciju programa kreditiranja malog i srednjeg poduzetništva, poljoprivrede, te studenata.

Tijekom 2001. i 2002. Županija je udružila sredstva (2.000.000,00 kn) s Ministarstvom poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja (5.600.000,00 kn) za program kreditiranja razvoja poljoprivrede. Odobrena su 54 kredita u ukupnom iznosu 7.524.000,00 kn, s rokom otplate od tri do sedam godina, uz poček tri godine na temelju odredbi Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava za kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede (Narodne novine 85/01, 7/02, 147/03, 108/04 i 64/06). Županija je zaključila ugovor s poslovnom bankom koju je ovlastila za obavljanje navedenih poslova u ime i za račun, te ugovor o osiguranju potraživanja s osiguravajućim društvom. Poslovna banka vraćena sredstva po odobrenim kreditima u cijelosti doznaju na žiro račun Županije. Dio vraćenih sredstava koje je udružilo navedeno Ministarstvo Županija uplaćuje tromjesečno u korist računa proračuna Republike Hrvatske. Koncem 2010. poslovna banka je Županiji vratila sredstva za otplaćene kredite u iznosu 6.260.931,00 kn od čega se 5.544.703,00 kn odnosi na glavnici, a ostatak na kamatu. U korist računa proračuna Republike Hrvatske je uplaćen pripadajući dio u iznosu 4.286.305,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.890.445,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 5.821.107,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 44.949.929,00 kn (za financiranje brodova za čišćenje mora u iznosu 2.497.351,00 kn i obveze za preuzete otplate dugoročnog kredita po jamstvu ustanovi za ceste u iznosu 42.452.578,00 kn).

Izvanbilančni zapisi u iznosu 16.905.013,00 kn odnose se na potraživanja za županijske poreze za koje razrez provodi Porezna uprava, a koji se zbog nerealnog iznosa vode izvanbilančno.

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 Županije.

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 Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih 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 županom, pročelnicima te drugim zaposlenicima Županije i pribavljena su 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 Županije za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo je uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji 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 predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, te prodaju poslovnih udjela na temelju javnog natječaja. Naložio je pravodobno donošenje županijske odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja minimalnog financijskog standarda školstva, pravodobno zatražiti suglasnost na prenamjenu sredstava namijenjenih za financiranje školskih i zdravstvenih ustanova u okviru zakonskog standarda radi iskorištenja cjelokupnog raspoloživog iznosa, te provođenje postupaka nabave 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 i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Poduzete su aktivnosti na uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Županijske odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja minimalnog financijskog standarda školstva donesene su pravodobno.
- Suglasnost za prenamjenu sredstava namijenjenih za financiranje školskih i zdravstvenih ustanova u okviru zakonskog standarda radi iskorištenja cjelokupnog raspoloživog iznosa, pravodobno je zatražena.
- Tijekom 2010. nisu prodavani poslovni udjeli.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Postupci javne nabave nisu u cijelosti provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Kontrolne aktivnosti su uspostavljene u računovodstvu (prije plaćanja ovlaštene osobe svojim potpisom ovjeravaju isprave), informacijskoj tehnologiji (aplikacije su opremljene zaštitom pristupa ovlaštenih korisnika prijavljivanjem korisnika upotrebom korisničkog imena i lozinke), zaštiti imovine te drugo. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave te je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Provedena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te su utvrđeni misija, vizija i ključni ciljevi Županije. Popisani su i opisani poslovni procesi i izrađena je knjiga (mapa) poslovnih procesa u sklopu zajedničkog projekta uspostave sustava upravljanja kvalitetom i unutarnjih kontrola. U prosincu 2010. imenovan je koordinator za financijsko upravljanje i kontrole. Istodobno su donesene izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola s pregledom nerealiziranih aktivnosti iz prethodnog plana i planiranih aktivnosti za realizaciju ciljeva iz Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. U zakonskom roku, Županija je Ministarstvu financija dostavila godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena kao neovisna jedinica kojom upravlja voditelj. Poslove unutarnje revizije obavljaju dva revizora. Donesen je godišnji plan unutarnje revizije za 2010. i strateški plan za razdoblje 2010. – 2012. Tijekom 2010. obavljeno je pet revizija. U revizijskim izvješćima dane su 23 preporuke od kojih je sedam provedeno, dvije su djelomično provedene, a 14 preporuka nije provedeno jer rok provedbe nije istekao. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola provođenjem aktivnosti utvrđenih izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Županija je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi daljnjeg razvijanja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, drugim provedbenim propisima i donesenim planom uspostave i razvoja.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 345.255.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 314.171.983,00 kn, što je za 31.083.017,00 kn ili 9,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 8.794.293,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 22.655.654,00 kn. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.404.947,00 kn ili 9,7% ukupnih prihoda od čega se 4.491.925,00 kn odnosi na namjenske prihode i 13.930.777,00 kn na preuzete obveze po ugovorima. Do konca svibnja 2011. utrošeno je 2.727.618,00 kn ili 8,7% od ukupno neutrošenih sredstava.

Županija je županijskom Crvenom križu u 2010. doznačila 1.210.500,00 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 Hrvatskog crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i izdataka.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Za 2010. je donesen plan nabave. Planirana je nabava ukupne vrijednosti 47.101.773,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, uključujući nabave do 70.000,00 kn. Na temelju provedenih postupaka javne nabave za 2010. ugovorena je nabava u vrijednosti 22.315.866,00 kn. Provedeno je 60 postupaka javne nabave, od čega 48 otvorenih postupaka nabave roba, usluga i radova, jedan postupak prema dodatku II B Zakona, tri pregovaračka postupka bez prethodne objave i osam godišnjih ugovora prema okvirnom sporazumu. U 2010. jedan postupak javne nabave je poništen rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, a tri postupka poništena su odlukom naručitelja. Na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn odnosi se 4.771.703,00 kn.

Rashodi za investicijska ulaganja u zdravstvenu djelatnost iz decentraliziranih sredstava (prostor, oprema, prijevozna sredstva, informatizacija i dodatna ulaganja na građevinskim objektima) izvršeni su u iznosu 10.453.153,00 kn. Za spomenuta ulaganja Županija nije provodila objedinjene postupke nabave. Prema odredbi članka 9. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, jedinica područne (regionalne) samouprave organizira provedbu postupaka objedinjene javne nabave za zdravstvene ustanove čiji je osnivač (Narodne novine 150/08). Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2010. (Narodne novine 19/10) može, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava za investicijsko ulaganje, objединiti nabave za postupke istovrsne nabave veće vrijednosti. Nadalje, rashodi za tekuće rashode (materijal, sirovine i energiju) te investicijska ulaganja za domove za starije i nemoćne osobe izvršeni su iz decentraliziranih sredstava u iznosu 9.024.216,00 kn. Za spomenuta ulaganja Županija također nije provodila objedinjene postupke nabave. S obzirom da postoje zajedničke potrebe na razini pojedinih zdravstvenih ustanova i domova za starije i nemoćne osobe, primjerice računalna oprema, sanitetska vozila, Državni ured za reviziju predlaže za pojedine istovrsne nabave provođenje objedinjene nabave.

Rashodi za dodatna ulaganja u poslovnu zgradu namijenjenu smještaju županijskih odjela izvršeni su u iznosu 11.749.380,00 kn. Na temelju provedenog postupka javne nabave, u studenome 2009., je sa odabranim izvođačem zaključen ugovor o izvođenju građevinsko obrtničkih radova na rekonstrukciji poslovne zgrade u iznosu 6.934.604,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (8.529.563,00 kn s porezom). U prosincu 2010. s istim izvođačem je zaključen dodatak ugovoru o građenju u iznosu 1.682.721,00 kn bez poreza (2.069.747,00 kn s porezom), što čini 24,3% vrijednosti radova iz osnovnog ugovora. Za dodatne građevinsko obrtničke radove proveden je postupak pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. Prema odredbama članka 14. stavka 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), ugovor o javnim radovima može se sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, ni u osnovni ugovor, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje osnovnog ugovora. Kako u navedenom slučaju zaključenju dodatka ugovoru nije prethodio nepredviđeni događaj, a radovi iz troškovnika dodatnih radova odnose se na građevinsko obrtničke radove (podopolagački, kamenopolagački, zidarski, izolaterski, betonski, fasaderski radovi) koji su mogli biti predviđeni odnosno uključeni u projekt i troškovnik osnovnih radova, te dijelom na veće količine prethodno ugovorenih radova, nisu bili ispunjeni uvjeti za primjenu pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka nabave i obrazlaže da je za objedinjavanje postupaka nabave preduvjet istovrsnost robe. Kod zdravstvenih ustanova postoje specifične vrste opreme unutar medicinske i računalne. Domovi za starije i nemoćne osobe imaju ujednačeniju strukturu nabave roba te je moguće provesti objedinjenu nabavu nekih vrsta roba. Preko Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi obavlja se objedinjena nabava svježeg mesa i pelena, a drugo nabavljaju samostalno.*

Nadalje, ubuduće će pokušati objediniti postupke nabave kod zdravstvenih ustanova i domova za starije osobe, iako to izričito ne propisuju zakonski propisi.

U vezi provedenog pregovaračkog postupka bez prethodne objave za dodatne građevinsko-obrtničke radove na poslovnoj zgradi, obrazlažu da su tijekom izvođenja radova glavni inženjer i izvođač uočili da je glavni projekt manjkav (nedostaju neke vrste radova nužne za dovršetak radova) te da postoji potreba za izvođenjem dodatnih radova (povećanje količina već ugovorenih radova) po ugovorenim jediničnim cijenama iz osnovnog ugovora. Nadalje, smatraju da je necjelovitost i manjkavost projekta, nepredviđeni događaj koji je prethodio zaključenju ugovora, te da je u takvom slučaju poslove najbolje povjeriti dosadašnjem izvođaču.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Županije 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 za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na postupke javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Županija nije provodila objedinjene postupke nabave za investicijska ulaganja zdravstvenih ustanova u vrijednosti 10.453.153,00 kn i domova za starije i nemoćne u vrijednosti 9.024.216,00 kn. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2010. Županija može, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava za investicijsko ulaganje, objединiti nabave za postupke istovrsne nabave veće vrijednosti. S obzirom da postoje zajedničke potrebe na razini pojedinih zdravstvenih ustanova i domova za starije i nemoćne, primjerice računalna oprema i sanitetska vozila, predloženo je za pojedine nabave provođenje objedinjene nabave. Za dodatne građevinsko obrtničke radove na poslovnoj zgradi u vrijednosti 1.682.721,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nije proveden propisani postupak javne nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Područje Županije obuhvaća 14 gradova i 22 općine s ukupno 305 505 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga zaposlena su 186 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Zlatko Komadina. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 322.921.276,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 314.171.983,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 8.794.293,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 22.655.654,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.404.947,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 261.053.353,00 kn ili 80,8%, županijski porezi u iznosu 21.475.324,00 kn ili 6,6% te prihodi od imovine u iznosu 13.497.948,00 kn ili 4,2% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 164.141.510,00 kn i čine 50,8% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 159.649.585,00 kn, a 4.491.925,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Raspoloživa sredstva za financiranje decentraliziranih javnih funkcija iznosila su 134.493.760,00 kn (neutrošena sredstva iz prethodne godine u iznosu 135.567,00 kn i ostvareni prihodi 134.358.193,00 kn za 2010.). Za financiranje decentraliziranih funkcija korisnicima je preneseno 133.824.834,00 kn što čini 42,6% ostvarenih rashoda i izdataka.

Koncem 2010. ukupna potraživanja iznose 26.664.021,00 kn i veća su u odnosu na stanje koncem 2009. za 883.330,00 kn ili 3,4%. Dospjela potraživanja iznose 20.363.824,00 kn. Najvećim se dijelom, u iznosu 18.607.364,00 kn, odnose na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije, a naplaćena su početkom 2010. Za preostala dospjela potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate. Depoziti dani poslovnim bankama za sufinanciranje poduzetničkih kredita i jamčevni polozi iznose 107.500,00 kn. Dani zajmovi iznose 8.326.499,00 kn, odnose se na prenesena sredstva poslovnim bankama za realizaciju programa kreditiranja malog i srednjeg poduzetništva, poljoprivrede, te studenata. Tijekom godine oročavana su slobodna novčana sredstva kod poslovnih banaka u ukupnom iznosu 105.000.000,00 kn te je ostvaren prihod od kamata 1.888.090,00 kn (koncem 2009. nije bilo oročenih sredstava). Stanje zaduženja iznosi 44.949.929,00 kn. Odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke za financiranje nabave brodova za čišćenje mora u iznosu 2.947.350,00 kn, te na obveze za preuzete otplate dugoročnog kredita ustanovi za ceste u iznosu 42.452.578,00 kn. Koncem 2010. stanje danih jamstava iznosi 95.856.472,00 kn. Odnosi se na devet jamstava proračunskim korisnicima i ustanovama, te dva jamstva dana jedinici lokalne samouprave i komunalnom društvu za izgradnju vodoopskrbe. Korisnici su redovno podmirivali obveze po jamstvima. Stanje danih suglasnosti iznosi 2.174.196,00 kn, a odnosi se na dano jamstvo za zaduživanje županijskoj lučkoj upravi. Stanje obveza iznosi 17.711.552,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. manje su za 5.081.558,00 kn ili 22,3%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova od područnog (regionalnog) značaja koji se odnosi na obrazovanje, zdravstvo i socijalnu skrb, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, prostorno i urbanističko planiranje, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, te javne potrebe u kulturi, tehničkoj kulturi i športu i druge predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 115.342.112,00 kn ili 36,7%, rashode za zaposlene u iznosu 66.761.848,00 kn ili 21,3%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 56.835.941,00 kn ili 18,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. 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 i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Provedeni su propisani postupci javne nabave osim, kod ugovaranja dodatnih radova na poslovnoj zgradi i rashoda za investicijskih ulaganja zdravstvene djelatnosti i domova za starije i nemoćne osobe iz decentraliziranih sredstava. Županija uspostavlja sustav financijskog upravljanja i kontrola prema planu uspostave i zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na poduzimanje aktivnosti na uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola, pravodobno donošenje odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja minimalnog financijskog standarda školstva, pravodobno traženje suglasnost na prenamjenu sredstava namijenjenih za financiranje školskih i zdravstvenih ustanova u okviru zakonskog standarda radi iskorištenja cjelokupnog raspoloživog iznosa, te da tijekom 2010. nisu prodavani poslovni udjeli. Nije postupljeno u potpunosti prema nalogu i preporuci koji se odnosi na provođenje postupaka javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BAKAR

Rijeka, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/9
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 18. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BAKRA ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 23. veljače do 18. svibnja 2011.

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

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, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko - goranske županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 7 768 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grad je ustrojio ured gradonačelnika i četiri upravna odjela. Grad ima 25 zaposlenika, te dva proračunska korisnika (dječji vrtić i gradska knjižnica) u kojima radi 20 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Doneseni su Statut, Poslovnik gradskog vijeća, Pravilnik u unutarnjem redu i drugi akti. Usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Tomislav Klarić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 77.270.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 70.847.773,00 kn, što je za 6.422.227,00 ili 8,3% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.116.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 76.040.223,00 kn, ukupni prihodi i primici smanjeni su za 5.192.450,00 kn ili 6,8%.

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	54.004.000,00	52.300.289,00	96,8	73,8
1.1.	Prihodi od poreza	14.670.000,00	14.200.294,00	96,8	20,0
1.1.1.	Porez na dohodak		10.220.772,00	-	14,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.360.181,00	-	4,7
1.1.3.	Gradski porezi		619.341,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	1.702.000,00	1.403.823,00	82,5	2,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		46.700,00	-	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.115.574,00	-	1,6
1.2.3.	Druge potpore	242.000,00	241.549,00	99,8	0,3
1.3.	Prihodi od imovine	12.694.000,00	12.127.612,00	95,5	17,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.314.000,00	10.140.718,00	98,6	14,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.380.000,00	1.986.894,00	83,5	2,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	24.463.000,00	24.097.200,00	98,5	33,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	15.000,00	14.973,00	99,8	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	24.448.000,00	24.082.227,00	98,5	33,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		20.654.210,00	-	29,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		3.428.017,00	-	4,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	475.000,00	471.360,00	99,2	0,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.010.000,00	6.782.904,00	96,8	9,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	6.700.000,00	6.441.717,00	96,8	9,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	310.000,00	341.187,00	110,1	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	12.140.000,00	11.764.580,00	96,9	16,6
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	140.000,00	139.156,00	99,4	0,2
3.4.	Primici od zaduživanja	12.000.000,00	11.625.424,00	96,9	16,4
4.	Višak/manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	4.116.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	77.270.000,00	70.847.773,00	91,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 24.097.200,00 kn ili 33,9%, prihodi od poreza u iznosu 14.200.294,00 kn ili 20,0%, prihodi od imovine u iznosu 12.127.612,00 kn ili 17,1%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 11.764.580,00 kn ili 16,6% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi i primici iznose 8.658.087,00 kn ili 12,2% ukupnih prihoda i primitaka. Unutar prihoda od imovine, vrijednosno najznačajniji prihod u iznosu 10.103.197,00 kn ostvaren je od dobiti trgovačkog društva u vlasništvu. Uvedeni su svi gradski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden. Svi prihodi, osim prihoda od prodaje dugotrajne imovine, ostvareni su u planiranim veličinama.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, godišnju grobnu naknadu, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, prihode iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge, povrate u proračun, donaciju od trgovačkog društva, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 45.246.608,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 63,9%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 30.781.594,00 kn, dok je dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 9.207.517,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. Neutrošeni prihodi u iznosu 5.257.497,00 kn se nalaze žiro računu.

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.

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	u kn
					Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	44.924.000,00	40.736.079,00	90,7	58,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.194.000,00	5.614.683,00	90,6	8,0
1.2.	Materijalni rashodi	19.905.500,00	17.917.110,00	90,0	25,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	262.000,00	212.525,00	81,1	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.892.800,00	1.647.223,00	87,0	2,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	16.492.200,00	14.858.441,00	90,1	21,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.258.500,00	1.198.921,00	95,3	1,7
1.3.	Financijski rashodi	658.500,00	630.602,00	95,8	0,9
1.4.	Subvencije	2.500.000,00	2.129.096,00	85,2	3,1
1.5.	Pomoći	541.000,00	503.342,00	93,0	0,7
1.5.1.	Tekuće pomoći	361.000,00	323.342,00	89,6	0,4
1.5.2.	Kapitalne pomoći	180.000,00	180.000,00	100,0	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	4.760.000,00	4.426.198,00	93,0	6,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	10.365.000,00	9.515.048,00	91,8	13,6
1.7.1.	Tekuće donacije	4.304.000,00	4.030.936,00	93,7	5,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	730.000,00	730.142,00	100,0	1,1
1.7.3.	Kapitalne pomoći	3.272.000,00	2.845.703,00	87,0	4,0
1.7.4.	Drugi rashodi	2.059.000,00	1.908.267,00	92,7	2,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	32.266.000,00	28.891.353,00	89,5	41,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	120.000,00	117.168,00	97,6	0,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	29.386.000,00	26.661.535,00	90,7	38,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.760.000,00	2.112.650,00	76,5	3,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	80.000,00	78.800,00	98,5	0,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	80.000,00	78.800,00	98,5	0,1
Ukupno		77.270.000,00	69.706.232,00	90,2	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.141.541,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 77.270.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 69.706.232,00 kn, što je za 7.563.768,00 kn ili 9,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.141.541,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.115.956,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.257.497,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.891.353,00 kn ili 41,5%, materijalne rashode u iznosu 17.917.110,00 kn ili 25,7%, te druge rashode poslovanja u iznosu 9.515.048,00 kn ili 13,6%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 13.382.721,00 kn ili 19,2%. Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru 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 503.342.750,00 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	271.140.979,00	290.513.175,00	107,1
2.	Financijska imovina	204.069.337,00	212.829.575,00	104,3
2.1.	Novčana sredstva	7.430.281,00	10.719.489,00	144,3
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	3.461.769,00	699.293,00	20,2
2.3.	Potraživanja	8.879.747,00	8.432.173,00	95,0
2.4.	Dani zajmovi	3.692.143,00	3.567.894,00	96,6
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	178.128.300,00	188.704.500,00	105,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.477.097,00	706.226,00	28,5
	Ukupno imovina	475.210.316,00	503.342.750,00	105,9
3.	Obveze	8.561.498,00	18.557.900,00	216,7
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	729.636,00	2.191.218,00	300,3
5.	Vlastiti izvori	465.919.182,00	484.784.850,00	104,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	475.210.316,00	503.342.750,00	105,9
	Izvanbilančni zapisi	0,00	0,00	-

Nefinancijska imovina odnosi se na zemljišta u vrijednosti 7.152.325,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (dječji vrtić) 866.446,00 kn, građevinske objekte 241.636.294,00 kn, opremu 961.287,00 kn, knjige i umjetnička djela 18.716,00 kn, planove i programe 102.638,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 39.775.469,00 kn (ulaganja u vodovod, školsku sportsku dvoranu, izgradnju ceste, izradu prostornih i neprostornih baza podataka, izradu urbanističkih planova te druga ulaganja u objekte u vlasništvu Grada).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 10.719.489,00 kn, depozite 699.293,00 kn, potraživanja za dane zajmove 3.567.894,00 kn, dionice i udjele u glavnici 188.704.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.469.714,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 807.061,00 kn, druga potraživanja 155.398,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 706.226,00 kn. Depoziti se odnose na depozite kod poslovnih banaka za poduzetničke kredite i za kredite građanima za uređenje fasada. Dani zajmovi se odnose na prikupljena neutrošena sredstva naknade za razvoj (isporuka vode, odvoz smeća i javni prijevoz) komunalnih društava u suvlasništvu Grada.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.568.175,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 1.481.105,00 kn, obveze za primljeni zajam 12.317.402,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda 2.191.218,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. u iznosu 1.235.634,00 kn su podmirene tijekom 2011. Obveze za primljeni zajam odnose se na zajmove Hrvatske banke za obnovu i razvitak iz 2004. i 2010. za izgradnju vodoopskrbe, cesta i javne rasvjete. Tijekom 2010. Grad se nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave zadužio uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija u iznosu 11.625.424,00 kn. Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja odnosi se na pomoć Hrvatskih cesta namijenjenu izgradnji vodovoda u iznosu 1.498.853,00 kn te na nedospjelu naplatu naknade za razvoj komunalnih društava u iznosu 692.365,00 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 s gradonačelnikom te drugim zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je evidentiranje vrijednosti groblja i zemljišta u poslovnim knjigama, trošenje sredstava od komunalne naknade u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim sadržajem te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nadalje, predložio je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojem je postupljeno:

- Poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda prema zakonskim odredbama.
- Donošenje programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom poslova održavanja.

Preporuka koja je u postupku izvršenja:

- Poduzimanje aktivnosti na uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Evidentiranje zemljišta i groblja u poslovnim knjigama Grada.
- Trošenje komunalne naknade za propisane namjene.
- Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.
- Postupci javne nabave nisu u cijelosti provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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, imovina, obveze te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Kontrolne aktivnosti su uspostavljene u računovodstvu (prije plaćanja ovlaštene osobe svojim potpisom ovjeravaju isprave), informacijskoj tehnologiji (aplikacije su opremljene zaštitom pristupa ovlaštenih korisnika prijavljivanjem korisnika upotrebom korisničkog imena i lozinke), zaštiti imovine te drugo. Tijekom 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje, osoba zadužena za nepravilnosti te 2009. radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Provedena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola te izjava o viziji i misiji. U propisanom roku, do srpnja 2007., donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene potrebne aktivnosti, odgovorne osobe i rokovi za provedbu planiranih aktivnosti. Izmjene navedenog plana donesene su u svibnju 2010. u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske. Predviđene aktivnosti (popis glavnih poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u svakom procesu, opis poslovnih procesa, izrada mape poslovnih procesa, procjena i upravljanje rizicima, te priprema plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola) nisu realizirane te su donesene druge izmjene plana u veljači 2011.

Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje poduzimanje aktivnosti na razvoju sustava u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske te drugim provedbenim propisima u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi daljnjeg razvijanja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, drugim provedbenim propisima i donesenim planom uspostave i razvoja. Detaljna analiza i samoprocjena funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, kao i korištenje proračunskih sredstava bit će podloga za sastavljanje i potpisivanje Izjave gradonačelnika o fiskalnoj odgovornosti sukladno odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana groblja i cjelokupno zemljište u vlasništvu. Prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), groblja su objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave koje su obvezne provesti postupke javne nabave i urediti imovinsko pravne odnose za imovinu koja je izgrađena prenesenim proračunskim sredstvima. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovne knjige uknjižiti groblja i zemljišta u vlasništvu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da se postupno rješavaju imovinsko pravni odnosi za nekretnine i zemljišta na području Grada.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 77.270.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 70.847.773,00 kn, što je za 6.422.227,00 kn ili 8,3% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, godišnju grobnu naknadu, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, prihode iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge, povrate u proračun, donaciju od trgovačkog društva, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 45.246.608,00 kn i njihov udjelu ukupno ostvarenim prihodima iznosi 63,9%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 30.781.594,00 kn, dok je dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 9.207.517,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. Neutrošeni prihodi u iznosu 5.257.497,00 kn nalaze se na žiro računu. Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju obavljanja sljedećih komunalnih djelatnosti: odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta te održavanja groblja i krematorija.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su prihodi od komunalne naknade utrošeni za tekuće proračunske potrebe zbog specifičnosti strukture prihoda i rashoda proračuna kao i povećanih potreba rješavanja problema iz socijalnog programa.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 77.270.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 69.706.232,00 kn, što je za 7.563.768,00 kn ili 9,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.141.541,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 4.115.956,00 kn, te višak prihoda raspoloživi u sljedećem razdoblju iznosi 5.257.497,00 kn.

Tijekom 2010. komunalnim društvima u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 5.760.925,00 kn ili 8,3% ukupno izvršenih rashoda. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći u iznosu 2.845.702,00 kn i rashodima za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.915.223,00 kn. Komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda preneseno je 4.058.928,00 kn od čega 2.915.223,00 kn za izgradnju I faze mjesnog vodovoda. Nadalje, doznačeno je komunalnom društvu za gospodarenje otpadom 1.256.748,00 kn za sanaciju odlagališta smeća, te komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu 445.249,00 kn za otplatu zajma za nabavu autobusa. Izvori financiranja su prihodi iz namjenskog dijela cijene komunalnih usluga u iznosu 2.845.702,00 kn i drugi proračunski prihodi u iznosu 2.915.223,00 kn. U razdoblju od 2007. do 2010. ukupno su uložena sredstva putem komunalnih društava i to: za vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu 7.444.696,00 kn, za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u iznosu 4.913.922,00 kn i za prijevoz putnika u javnom prometu (nabava autobusa) u iznosu 1.527.429,00 kn. Prema sporazumima, izgrađeni objekti i oprema evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnih društava. Na posebnim računima komunalnih društava koncem 2010. preostala su neutrošena namjenska sredstva Grada i to: za vodoopskrbu i odvodnju 1.186.617,00 kn, gospodarenje otpadom 2.220.834,00 kn, te za prijevoz putnika u javnom prometu 160.444,00 kn. Tijekom 2009. Grad je od trgovačkog društva u vlasništvu kupio objekte vodoopskrbe i odvodnje u poslovnoj zoni u iznosu 10.103.197,00 kn koje je prethodnih godina izgradilo navedeno društvo iz prihoda od prodaje zemljišnih platoa. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada.

Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Gradsko vijeće je u prosincu 2010. donijelo odluku o naknadi za razvoj na vodoopskrbnom području Grada te plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2011., prema kojoj je naknada za razvoj prihod komunalnog društva u suvlasništvu Grada.

Rashodi za rekonstrukciju poslovno stambene zgrade tijekom 2010. izvršeni su u iznosu 588.435,00 kn. Radovi ugovoreni u ukupnom iznosu 7.453.374,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost dovršeni su koncem 2009 u iznosu 7.433.647,00 kn. Namjena navedene građevine su poslovni prostori te tri stana. Poslovni prostori se koriste za primarnu zdravstvenu zaštitu. Grad je objavio natječaj za prodaju tri stana (početna cijena prema procjeni sudskog vještaka 2.406.600,00 kn). Na natječaj nije pristigla niti jedna ponuda. S obzirom da su uložena značajna novčana sredstva u rekonstrukciju navedene zgrade trebalo je ispitati potrebe za korištenje navedenog prostora te u skladu s potrebama utvrditi namjene.

Grad je gradskom društvu Crvenog križa u 2010. doznačio 7.054,00 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 Hrvatskog crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 4.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju, te navodi da je u prosincu 2010. godine donesena Odluka o naknadi za razvoj na vodoopskrbnom području Grada kojom je određena obveza plaćanja naknade za razvoj na vodoopskrbnom području Grada. Namjena navedene naknade je izgradnja prema Planu izgradnje komunalnih vodnih građevina. Za rashode izgradnje vodovoda u iznosu 2.915.223,00 kn ugovoreno je da će se tražiti povećanje udjela Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva u suvlasništvu. Nadalje, Grad navodi da su se ispitale obveze Grada i potrebe građana pri gradnji poslovno stambene zgrade. Nisu se mogle predvidjeti okolnosti koje su utjecale na promjenu stanja na tržištu nekretnina. U tijeku je ponovni natječaj za prodaju navedenih stanova. Nadalje prihvaća se obveza financiranja Crvenog križa u skladu sa zakonskim propisima.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2010. je donesen plan nabave. Planirana je nabava ukupne vrijednosti 16.769.916,00 kn bez poreza uključujući nabave do 70.000,00 kn. Planom nabave nije planirano zaduženje planirano proračunom u iznosu 15.000.000,00 kn. Tijekom 2010. izvršeni su rashodi za javnu nabavu u iznosu 17.574.586,00 kn. Provedeno je 20 postupaka za nabavu roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti 30.231.806,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (deset postupka nabave velike vrijednosti na temelju kojih je ugovorena nabava u iznosu 29.169.255,00 kn i deset postupaka nabave male vrijednosti na temelju kojih je ugovorena nabava u iznosu 1.062.551,00 kn).

Tijekom 2010. poništen je jedan postupak javne nabave odlukom naručitelja. Na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn odnosi se ukupno 1.927.938,00 kn.

Obavijesti o zaključenim ugovorima za dodatne radove za izgradnju sabirne ceste i uređenje zgrade te izradu prostornog plana u ukupnoj vrijednosti 729.947,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, nisu objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave. Ugovor o izvođenju radova na izgradnji javne rasvjete u industrijskoj zoni u iznosu 511.424,00 kn bez poreza je objavljen nakon propisanog roka. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi (Zakon o javnoj nabavi 110/07 i 125/08), prema kojima se obavijest o zaključenom ugovoru o javnoj nabavi robe, radova ili usluga te o rezultatu svakog natječaja javno objavljuju, primjenom standardnih obrazaca, u roku 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru ili objedinjeno po tromjesečjima 48 dana nakon završetka tromjesečja.

Unutar intelektualnih usluga izvršene su odvjetničke 241.058,00 kn. Grad nije prije zaključenja ugovora za navedene usluge objavio obavijest o početku postupka javne nabave. Pravne usluge sadržane su u popisu usluga iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbi članka 96. navedenog Zakona o javnoj nabavi prije zaključenja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B Zakona, javni naručitelj je obavezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti obavijest o početku postupka javne nabave.

Za dodatne radove za izgradnju ceste s izgradnjom fekalne kanalizacije u iznosu 538.212,00 kn (6,7% više u odnosu na osnovni ugovor) proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave. Izrada zaštitne ograde i nadzemni hidranti za cestu su bili predviđeni u glavnom projektu, ali su izostavljeni u troškovniku, te se tijekom izgradnje odlučilo izgraditi javnu rasvjetu za koju je potrebno postaviti temelje i zaštitne cijevi). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. stavka 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima se ugovor o javnim radovima može zaključiti kada dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključuje osnovni ugovor, a zbog nepredviđenih događaja su potrebni za ispunjenje ugovorenog. Boljom pripremom moglo se izbjeći ugovaranje dodatnih radova.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju, te navodi da je greškom u konačnoj verziji plana nabave propušteno planiranje zaduženja. Nadalje, navode da je zbog manjkavosti odredbi o transparentnosti izvješćivanja o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi utvrđena obveza objave zaključenih ugovora na internetskim stranicama Grada i dostavljanja Agenciji za zaštitu osobnih podataka, što je u roku i učinjeno. U vezi postupka nabave za odvjetničke usluge navodi se da se radi o dugogodišnjoj suradnji s četiri odvjetnika i da će se postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za ugovorene dodatne radove izgradnje ceste navode da je to bilo nužno potrebno zbog neusklađenosti u projektnoj dokumentaciji (nacrti dio dokumentacije i troškovnik). Zbog organizacije gradilišta i završetka radova u ugovorenom roku navode da je nemoguće u poodmakloj fazi izvođenja radova uvesti novog izvoditelja.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti i preporuke koje se odnose na ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola, evidentiranje groblja i zemljišta u poslovnim knjigama, uređivanje pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, trošenje sredstva od komunalne naknade, poduzimanje mjera naplate prihoda, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture te kod provođenja postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. utvrđeno je da navedene nepravilnosti nisu otklonjene, osim što je postupljeno prema nalogima koji se odnose na poduzimanje mjera za naplatu potraživanja i donošenja programa održavanja komunalne infrastrukture. U postupku izvršenja je preporuka u vezi ustrojavanja sustava unutarnjih financijskih kontrola.
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana groblja i cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada. (točka 2. Nalaza)
 - Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 45.246.608,00 kn. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 9.180.252,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. (točka 3. Nalaza)
 - U razdoblju od 2007. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenijeta su sredstva u iznosu 4.529.473,00 kn. Navedena ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza).
 - Dodatni radovi za izgradnju ceste s izgradnjom fekalne kanalizacije u iznosu 538.212,00 kn obavljani su bez primjene propisanih postupaka nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 7 768 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je ured gradonačelnika i tri upravna odjela sa 25 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 70.847.773,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 69.706.232,00 kn. Višak prihoda iznosi 1.141.541,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.115.956,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 5.257.497,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 24.097.200,00 kn ili 33,9%, prihodi od poreza u iznosu 14.200.294,00 kn ili 20,0%, prihodi od imovine u iznosu 12.127.612,00 kn ili 17,1%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 11.764.580,00 kn ili 16,6% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 45.246.608,00 kn i čine 63,9% ukupno ostvarenih prihoda. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 9.180.252,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja su za 447.554,00 kn ili 5,0%. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 5.048.878,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora i gradske poreze ili 80,5% dospjelih potraživanja. Mjere za naplatu potraživanja su poduzimane. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 12.317.402,00 kn i odnose se na zajmove iz 2004. i 2010. za izgradnju komunalne infrastrukture. Tijekom 2010. Grad se nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave zadužio uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija u iznosu 11.625.424,00 kn. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 7.014.756,00 kn, a odnosi se na dane zajmove komunalnim društvima u suvlasništvu Grada za prikupljena neutrošena sredstva naknade za razvoj u iznosu 3.567.894,00 kn i depozite kod poslovnih banaka za poduzetničke kredite i kredite dane građanima u iznosu 699.293,00 kn. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava iznosi 445.556,00 kn. Stanje obveza iznosi 18.557.900,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. veće su za 9.266.766,00 kn ili 99,7% zbog zaduživanja. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.891.353,00 kn ili 41,5%, materijalne rashode u iznosu 17.917.110,00 kn ili 25,7%, te druge rashode poslovanja u iznosu 9.515.048,00 kn ili 13,6%. Kod utvrđivanja osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika i službenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. U razdoblju od 2007. do 2010. Grad je komunalnom društvu u suvlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenio sredstva u iznosu 7.444.696,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi, osim dodatnih radova na izgradnji ceste.

Do konca 2010. nisu realizirane sve planirane aktivnosti uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (popis glavnih poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u svakom procesu, opis poslovnih procesa, izrada mape poslovnih procesa, procjena i upravljanje rizicima, te priprema plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola). U veljači 2011. donesene su druge izmjene plana kojim se utvrđuju rokovi za navedene aktivnosti. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na poduzimanje mjera za naplatu potraživanja i donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture. U postupku izvršenja je preporuka koja se odnosi na ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola. Nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na evidentiranje groblja i zemljišta u poslovnim knjigama, trošenje sredstva od komunalne naknade i uređivanja pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama te kod provođenja postupaka javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD CRES

Rijeka, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/236
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 12. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA CRESA ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. svibnja do 12. srpnja 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, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 25 naselja s ukupno 2 959 stanovnika (prema popisu 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 ustrojen je Ured Grada i Jedinstveni upravni odjel. Grad ima 15 zaposlenika, te dva proračunska korisnika u kojima radi 19 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Osim Statuta doneseni su Poslovnik gradskog vijeća, Oduka o ustrojstvu gradske uprave, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela i drugi akti. Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Kristijan Jurjako.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 25.354.248,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.326.531,00 kn što je za 5.027.717,00 kn ili 19,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 2.256.735,00 kn ili 10,0%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	19.403.000,00	17.452.825,00	89,9	85,9
1.1.	Prihodi od poreza	9.835.000,00	8.691.018,00	88,4	42,8
1.1.1.	Porez na dohodak		4.850.537,00	-	23,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.007.736,00	-	5,0
1.1.3.	Gradski porezi		2.832.745,00	-	13,9
1.2.	Pomoći	1.693.000,00	1.700.400,00	100,4	8,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		232.800,00	-	1,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.467.600,00	-	7,2
1.3.	Prihodi od imovine	2.371.000,00	2.135.312,00	90,1	10,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	50.000,00	48.199,00	96,4	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.321.000,00	2.087.113,00	89,9	10,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.504.000,00	4.926.095,00	89,5	24,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	790.000,00	722.778,00	91,5	3,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.714.000,00	4.203.317,00	89,2	20,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.813.687,00	-	13,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.389.630,00	-	6,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.270.000,00	1.616.431,00	71,2	7,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.500.000,00	1.172.446,00	78,2	5,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	770.000,00	443.985,00	57,7	2,2
3.	Primici od zaduživanja	792.000,00	1.257.275,00	158,7	6,2
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.889.248,00	0,00	-	-
	Ukupno	25.354.248,00	20.326.531,00	80,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.691.018,00 kn ili 42,8%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 4.926.095,00 kn ili 24,2% i prihodi od imovine 2.135.312,00 kn ili 10,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.574.106,00 kn ili 22,5%. Uvedeni su svi gradski porezi. Porez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 1.616.431,00 kn, a ostvareni su od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.172.446,00 kn, stanova na obročnu otplatu u iznosu 220.575,00 kn, te prodaje suvlasničkih dijelova objekata u iznosu 223.410,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjene financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, prihode od pomoći, naknade od koncesija i koncesijskih odobrenja, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, prihode iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Navedeni prihodi ostvareni su u iznosu 9.548.726,00 kn i čine 47,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.734.650,00 kn, a sredstva u iznosu 814.076,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna i posebnom računu.

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.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	u kn	
				Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	20.360.248,00	16.778.581,00	82,4	78,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.517.000,00	4.477.277,00	99,1	21,1
1.2.	Materijalni rashodi	8.402.874,00	7.880.982,00	93,8	37,0
1.2.1.	Naknade troškova Zaposlenima	70.000,00	69.026,00	98,6	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i Energiju	1.036.000,00	1.011.966,00	97,7	4,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.627.874,00	5.317.253,00	94,5	25,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.669.000,00	1.482.737,00	88,8	7,0
1.3.	Financijski rashodi	235.500,00	231.935,00	98,5	1,1
1.4.	Pomoći	685.000,00	681.565,00	99,5	3,2
1.4.1.	Tekuće pomoći	685.000,00	681.565,00	99,5	3,2
1.5.	Naknade građanima i Kućanstvima	915.000,00	867.683,00	94,8	4,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	5.604.874,00	2.639.139,00	47,1	12,4
1.6.1.	Tekuće donacije	1.984.500,00	1.841.489,00	92,8	8,7
1.6.2.	Izvanredni rashodi	30.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Kapitalne pomoći	3.590.374,00	797.650,00	22,2	3,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.352.000,00	1.860.625,00	79,1	8,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	585.000,00	578.592,00	98,9	2,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.767.000,00	1.282.033,00	72,5	6,0
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.642.000,00	2.633.411,00	99,7	12,4
Ukupno		25.354.248,00	21.272.617,00	83,9	100,00
Manjak prihoda i primitaka			946.086,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 25.354.248,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.272.617,00 kn, što je za 4.081.631,00 kn ili 16,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 946.086,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 2.889.248,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.943.162,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.880.982,00 kn ili 37,0%, zaposlene 4.477.277,00 kn ili 21,1% i za druge rashode poslovanja 2.639.139,00 kn ili 12,4%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 6.275.219,00 kn ili 29,5%. Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 117.642.452,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	65.956.218,00	72.185.047,00	109,4
2.	Financijska imovina	40.299.413,00	45.457.405,00	112,8
2.1.	Novčana sredstva	2.940.621,00	2.894.215,00	98,4
2.2.	Potraživanja	10.400.792,00	15.605.190,00	150,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	26.958.000,00	26.958.000,00	100,0
Ukupno imovina		106.255.631,00	117.642.452,00	110,7
3.	Obveze	6.174.517,00	5.698.227,00	92,3
4.	Vlastiti izvori	100.081.114,00	111.944.225,00	111,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		106.255.631,00	117.642.452,00	110,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 22.213.316,00 kn, građevinskih objekata 38.556.091,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti i projekti) 8.909.059,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, prostorno plansku dokumentaciju, te druge programe i planove) 2.209.646,00 kn, postrojenja i opreme 253.190,00 kn, nematerijalne imovine 35.594,00 kn, te na vrijednost prijevoznih sredstava (osobni automobil) 8.151,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.894.215,00 kn, potraživanja 15.605.190,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 14.288.932,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.316.258,00 kn), te vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 26.958.000,00 kn (vrijednosni papiri 70.000,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici 26.888.000,00 kn).

Novčana sredstva iznosu 2.894.215,00 kn se odnose na namjenska sredstva izdvojena na podračunu proračuna za prikupljanje sredstava iz povećane cijene vode (naknade za razvoj) za izgradnju pročistača otpadnih voda u iznosu 2.746.877,00 kn, depozitnom računu posebnih namjena otvorenog u Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak u iznosu 104.886,00 kn, te na podračunu proračuna za izvlaštenja u iznosu 42.452,00 kn.

Potraživanja su u odnosu na prethodnu godinu povećana za 5.204.398,00 kn ili 50,0%. Povećanje se u najvećem dijelu odnosi na evidentiranje potraživanja od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama za prodane stanove u iznosu 4.672.632,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 920.082,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 31.362,00 kn, te na obveze za primljene zajmove 4.746.783,00 kn. Obveze za primljene zajmove se odnose na obveze po primljenim zajmovima iz ranijih godina za uređenje rive i trga u iznosu 4.281.434,00 kn i obvezu za primljenu kratkoročnu pozajmicu u 2010. za tekuću likvidnost 465.349,00 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 usmena 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 evidentiranje naknadno utvrđene imovine u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama, iskazivanje rashoda poslovanja i obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate potraživanja, ugovaranje i izvođenje radova na održavanju nerazvrstanih cesta prema cijenama iz osnovnog ugovora, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Isto tako predložio je uređivanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirana je naknadno utvrđena imovina u vlasništvu Grada.
- Rashodi poslovanja iskazani su u skladu sa zakonskim odredbama.
- Godišnji popis imovine i obveza obavljen je u skladu zakonskim odredbama.
- Za naplatu potraživanja poduzimane su sve raspoložive mjere naplate.
- Ugovaranje i izvođenje radova na održavanju nerazvrstanih cesta izvršeno je prema cijenama iz osnovnog ugovora.
- Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci 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, programi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U 2008. i 2009. donesena je Odluka o ustrojavanju financijskog upravljanja i kontrola, imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. Osnovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. U srpnju 2010. donesena je izmjena i dopuna plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojom su produljeni rokovi za provođenje aktivnosti na razvoju sustava. Spomenutim planom utvrđene su aktivnosti i rokovi potrebni za provedbu financijskog upravljanja i kontrola. U skladu s planom obavljena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljena je izjava o viziji, misiji i ciljevima, popisani su i opisani poslovni procesi, te je sastavljena mapa poslovnih procesa. U travnju 2011. Grad je s jednom pravnom osobom zaključio ugovor o realizaciji projekta uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola. Druge aktivnosti na provođenju uspostave financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola, te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno u siječnju 2010., a sadrži opće podatke o Gradu, podatke o kontrolnom okruženju, upravljanju rizicima, kontrolnim aktivnostima, informacijama i komunikacijama, te podatke o praćenju i procjeni sustava.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koja provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u sljedećem razdoblju dati veći naglasak na utvrđivanje i procjenu rizika poslovanja, izradu strategije rizika, analizu kontrola, te pratiti aktivnosti u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012. Nadalje navodi da je upoznat s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti, te će u daljnjem radu postupati u skladu s navedenim odredbama.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 25.354.248,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.272.617,00 kn, što je za 4.081.631,00 kn ili 16,1% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 946.086,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 2.889.248,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.943.162,00 kn.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada koje obavlja djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje (50,0% vlasničkog udjela) prenesena su sredstva u iznosu 71.973,00 kn ili 0,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prijenosi sredstava evidentirani su unutar rashoda za kapitalne pomoći, a odnose se na prijenose za troškove izvođenja kanalizacijskih priključaka za ogranak kanalizacije u iznosu 28.520,00 kn i za troškove prijevoda dokumentacije vezane uz izgradnju pročištača otpadnih voda u iznosu 43.453,00 kn. Spomenuti prijenosi planirani su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Izvori financiranja su prihodi od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i sredstva iz naknade za razvoj za izgradnju uređaja za pročišćavanje. Grad je prava investitora izgradnje vodovoda i kanalizacije prenio na spomenuto komunalno društvo, te su sredstva ranijih godina prenesena na temelju ugovora o udruživanju sredstava za financiranje radova, zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Prema sporazumima, komunalno društvo je nositelj radova, te provodi postupke nabave i odabire izvođače radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Kod komunalnog društva u suvlasništvu ne mijenja se vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. Prema odredbama društvenog ugovora, komunalno društvo je u obvezi voditi evidenciju o uložnim sredstvima, a u slučaju prestanka ili podjele društva, navedena imovina predstavlja posebnu imovinu člana društva, te neće biti predmet zajedničke raspodjele. U razdoblju od 1998. do 2010. ukupno uložena sredstva putem komunalnog društva za vodoopskrbu i javnu odvodnju iznose 25.107.073,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Također su, prema odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Rok za usklađenje s odredbama navedenog Zakona za isporučitelje komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti je konac 2012. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. U skladu s odredbama navedenog Zakona o financiranju vodnog gospodarstva Grad je u listopadu 2010. donio Odluku o naknadi za razvoj kojom je navedena naknada postala prihod komunalnog društva u suvlasništvu Grada.

Gradskom društvu Crvenog križa su u 2010. doznačena sredstva u iznosu 43.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su Zakonom o vodama utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koji ističu koncem 2012., te su Grad i komunalno društvo u njegovom suvlasništvu započeli rad na usklađenju društva s odredbama spomenutog Zakona. Isto tako Grad navodi da je upoznat s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, te će u daljnjem radu postupati u skladu s odredbama spomenutog pravilnika.*

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 25 naselja s ukupno 2 959 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Ured Grada i Jedinostveni upravni odjel s 15 zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Kristijan Jurjako. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim odredbama. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 20.326.531,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 21.272.617,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 946.086,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 2.889.248,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.943.162,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 8.691.018,00 kn ili 42,8%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 4.926.095,00 kn ili 24,2% i prihodi od imovine 2.135.312,00 kn ili 10,5%. Znatno ispod plana 28,8% ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.548.726,00 kn i čine 47,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeni su u iznosu 8.734.650,00 kn, a sredstva u iznosu 814.076,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna i posebnom računu. Stanje potraživanja iznosi 15.605.190,00 kn i u odnosu na 2009. veće je za 5.204.398,00 kn ili 50,0%. Dospjela potraživanja iznose 5.534.915,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za porez na kuće za odmor, komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora, porez na javnu površinu, te komunalni doprinos ili 90,2 % dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su sve raspoložive mjere naplate. Grad u 2010. ni ranijih godina nije pozajmljivao sredstva. Stanje primljenih zajmova iznosi 4.746.783,00 kn i odnosi se na zajmove iz ranijih godina za uređenje rive i trga u iznosu 4.281.434,00 kn i primljenu kratkoročnu pozajmicu u 2010. u iznosu 465.349,00 kn. Stanje danih jamstva je na početku godine iznosilo 851.325,00 kn i dano je 1998. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za zaduživanje kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 512.348,00 EUR u kunskoj protuvrijednosti. Korisnik jamstva je u 2010. otplatio 154.935,00 kn, te stanje danih jamstava koncem 2010. iznosi 696.390,00 kn. Za dugoročne zajmove za uređenje rive i trga dobivene su suglasnosti za zaduživanje.

Koncem godine dospjele obveze iznose 951.238,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 133.364,00 kn ili 16,3%. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 157.664,00 kn, a za obveze u ukupnom iznosu 701.056,00 kn zaključen je ugovor o cesiji kojim je plaćanje obveza odgođeno do sredine srpnja 2011. Grad je tijekom godine imao problema s likvidnošću i podmiranjem obveza, te u 2010. koristio sredstva po ugovoru o kratkoročnom revolving kreditu iz 2009. u iznosu 791.926,00 kn i po poslovnom računu zaključenom koncem 2010. u iznosu 465.349,00 kn koliko je koncem godine iznosila i obveza po navedenom okvirnom kreditu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna se odnose na materijalne rashode u iznosu 7.880.982,00 kn ili 37,0%, zaposlene 4.477.277,00 kn ili 21,1% i za druge rashode poslovanja 2.639.139,00 kn ili 12,4%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad je donio odgovarajuće odluke i uskladio akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. U 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu i komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 71.973,00 kn. Grad je prava investitora izgradnje vodovoda i kanalizacije prenio na spomenuto komunalno društvo, te su sredstva ranijih godina prenesena društvu na temelju ugovora o udruživanju sredstava za financiranje radova. Izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći evidentirana su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Kod komunalnog društva u suvlasništvu ne mijenja se vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. Prema odredbama društvenog ugovora, komunalno društvo je u obvezi voditi evidenciju o uloženim sredstvima, a u slučaju prestanka ili podjele društva, navedena imovina predstavlja posebnu imovinu člana društva, te neće biti predmet zajedničke raspodjele. Grad je u razdoblju od 1998. do 2010. prenio komunalnim društvima sredstva u iznosu 25.107.073,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Grad razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim i drugim provedbenim propisima. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje naknadno utvrđene imovine u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama, iskazivanje rashoda poslovanja i obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate potraživanja, ugovaranje i izvođenje radova na održavanju nerazvrstanih cesta prema cijenama iz osnovnog ugovora, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Prema preporuci za uređivanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Grada nije postupljeno. Revizijom utvrđene nepravilnosti nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD CRIKVENICA

Rijeka, 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 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/11
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 2. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA CRIKVENICE ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. veljače do 2. 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) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 11 348 stanovnika (prema popisu 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 ustrojen je jedan ured i četiri upravna odjela. Grad ima 46 zaposlenika. Grad ima šest proračunskih korisnika u kojima radi 71 zaposlenik. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). 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). Osim Statuta doneseni su Odluka o ustrojstvu i djelokrugu gradske uprave, Pravilnik o unutarnjem redu gradske uprave, Poslovnik gradskog vijeća i drugi akti. Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Damir Rukavina.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 81.883.653,00 kn, a ostvareni su u iznosu 62.035.997,00 kn što je za 19.847.656,00 kn ili 24,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 18.891.457,00 kn ili 23,3%.

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	67.615.068,00	60.982.635,00	90,2	98,3
1.1.	Prihodi od poreza	35.757.000,00	33.855.611,00	94,7	54,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		22.957.090,00	-	37,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		6.444.494,00	-	10,4
1.1.3.	Gradski porezi		4.454.027,00	-	7,2
1.2.	Pomoći	875.350,00	711.135,00	81,2	1,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		124.918,00	-	0,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		586.217,00	-	1,0
1.3.	Prihodi od imovine	7.820.000,00	7.285.995,00	93,2	11,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	50.000,00	35.159,00	70,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	7.770.000,00	7.250.836,00	93,3	11,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	22.657.718,00	18.799.945,00	83,0	30,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.550.000,00	1.189.608,00	76,7	1,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	21.107.718,00	17.610.337,00	83,4	28,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		15.697.319,00	-	25,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.913.018,00	-	3,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	505.000,00	329.949,00	65,3	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.692.385,00	777.784,00	10,1	1,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	7.342.385,00	432.195,00	5,9	0,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	350.000,00	345.589,00	98,7	0,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	6.576.200,00	275.578,00	4,2	0,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	125.000,00	124.378,00	99,5	0,2
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	151.200,00	151.200,00	100,0	0,2
3.3.	Primici od zaduživanja	6.300.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	81.883.653,00	62.035.997,00	75,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 33.855.611,00 kn ili 54,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 18.799.945 kn ili 30,3% i prihodi od imovine 7.285.995,00 kn ili 11,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.094.446,00 kn ili 3,4%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje neproizvedene imovine i primici od financijske imovine i zaduživanja. Navedeni prihodi i primici planirani su u iznosu 13.918.585,00 kn, a ostvareni su u iznosu 707.773,00 kn, što je za 13.210.812,00 kn ili 94,9% manje od plana.

Prihodi od prodaje neproizvedene imovine, te primici od financijske imovine i zaduživanja nisu realno planirani za 2010., odnosno trebalo je pravovremeno donijeti izmjene i dopune proračuna kako ne bi došlo do velikih odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka. Prihodi od prodaje neproizvedene imovine ostvareni su 94,1% manje od plana zbog odustajanja od prodaje zemljišta (zbog nemogućnosti postizanja povoljne cijene). Grad je planirao zaduživanje zbog kupnje nekretnine koja nije realizirana. Uvedeni su svi gradski porezi i prirez porezu na dohodak po stopi 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacije, naknade s naslova osiguranja i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 25.171.291,00 kn i čine 40,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 24.817.005,00 kn, a sredstva u iznosu 354.286,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

Unutar prihoda od poreza i prireza na dohodak iskazani su prihodi iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 911.049,00 kn i za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 385.050,00 kn, te dio poreza na dohodak kroz potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 772.717,00 kn i decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 1.984.736,00 kn.

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	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	54.795.593,00	51.056.878,00	93,2	82,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	17.565.263,00	16.889.120,00	96,2	27,4
1.2.	Materijalni rashodi	24.593.765,00	23.945.981,00	97,4	38,8
1.2.1.	Naknade troškova Zaposlenima	901.825,00	821.941,00	91,1	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i Energiju	2.782.840,00	3.002.154,00	107,9	4,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	19.127.650,00	18.520.545,00	96,8	30,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti Rashodi poslovanja	1.781.450,00	1.601.341,00	89,9	2,6
1.3.	Financijski rashodi	805.400,00	669.868,00	83,2	1,1
1.4.	Subvencije	1.208.000,00	1.045.694,00	86,6	1,7
1.5.	Pomoći	927.000,00	26.767,00	2,9	-
1.5.1.	Kapitalne pomoći	927.000,00	26.767,00	2,9	-
1.6.	Naknade građanima i Kućanstvima	2.800.000,00	2.117.877,00	75,6	3,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	6.896.165,00	6.361.571,00	92,2	10,3
1.7.1.	Tekuće donacije	4.495.565,00	4.104.950,00	91,3	6,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	405.600,00	371.760,00	91,7	0,6
1.7.3.	Izvanredni rashodi	170.000,00	132.689,00	78,1	0,2
1.7.4.	Kapitalne pomoći	1.825.000,00	1.752.172,00	96,0	2,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.608.245,00	8.175.038,00	46,4	13,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	766.000,00	304.800,00	39,8	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	11.172.995,00	2.750.856,00	24,6	4,5
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metal i ostalih pohranjenih vrijednosti	5.000,00	4.915,00	98,3	-
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	5.664.250,00	5.114.467,00	90,3	8,3
3.	Izdaci za financijsku Imovinu i otplate zajmova	2.520.000,00	2.476.037,00	98,3	4,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.520.000,00	2.476.037,00	98,3	4,0
4.	Manjak prihoda i primitaka	6.959.815,00	0,00	-	-
	Ukupno	81.883.653,00	61.707.953,00	75,4	100,0
	Višak prihoda i primitaka		328.044,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 81.883.653,00 kn, a izvršeni su u iznosu 61.707.953,00 kn, što je za 20.175.700,00 kn ili 24,6% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 328.044,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 7.573.869,00 kn.

Na početku godine izvršeno je umanjenje spomenutog prenesenog manjka za 577.487,00 kn (u 2010. umanjena je obveza Grada iz 2009. prema trima proračunskim korisnicima u iznosu 562.380,00 kn jer su ostvarili višak prihoda u 2009., te su tijekom 2010. naknadno utvrđeni netočno iskazani rashodi u iznosu 15.107,00 kn), te preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.996.382,00 kn, a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju 6.668.338,00 kn. S obzirom na iskazani preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 23.945.981,00 kn ili 38,8%, zaposlene 16.889.120,00 kn ili 27,4% i za druge rashode poslovanja 6.361.571,00 kn ili 10,3%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 14.511.281,00 kn ili 23,5%. Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim rashoda za materijal i energiju. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 2.782.840,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.002.154,00 kn, što je za 219.314,00 kn ili 7,9% više od plana.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu neproizvedene imovine, nabavu proizvedene imovine i pomoći. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 12.865.995,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.082.423,00 kn što je za 9.783.572,00 kn ili 76,0% manje od plana. Spomenuti rashodi nisu realno planirani za 2010., te je trebalo donijeti izmjene i dopune proračuna kako ne bi došlo do velikih odstupanja ostvarenih od planiranih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.333.624.310,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	1.214.040.734,00	1.220.368.982,00	100,5
2.	Financijska imovina	123.760.755,00	113.255.328,00	91,5
2.1.	Novčana sredstva	668.640,00	984.663,00	147,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	763.285,00	771.536,00	101,1
2.2.	Potraživanja	37.278.858,00	32.269.271,00	86,6
2.3.	Dani zajmovi	410.821,00	286.443,00	69,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	54.134.319,00	54.200.719,00	100,1
2.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja	30.504.832,00	24.742.696,00	81,1
	Ukupno imovina	1.337.801.489,00	1.333.624.310,00	99,7
3.	Obveze	56.832.153,00	47.428.654,00	83,5
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja	306.199,00	574.499,00	187,6
5.	Vlastiti izvori	1.280.663.137,00	1.285.621.157,00	100,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.337.801.489,00	1.333.624.310,00	99,7
	Izvanbilančni zapisi	51.765.254,00	57.204.140,00	110,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.073.435.772,00 kn, nematerijalne imovine (projekti i studije) 1.521.871,00 kn, građevinskih objekata 131.742.279,00 kn, postrojenja i opreme 703.794,00 kn, prijevoznih sredstava (pet osobnih automobila i dva vatrogasna vozila) 1.194.260,00 kn, djela likovnih umjetnika 37.660,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, prostorno plansku dokumentaciju, te druge programe i planove) 659.377,00 kn te na vrijednost nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti i projekti) u iznosu 11.073.969,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 984.663,00 kn, depozite u bankama 71.535,00 kn, potraživanja 32.269.271,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 29.420.772,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.848.499,00 kn), dane zajmove 286.444,00 kn, dionice i udjele u glavnici 54.200.719,00 kn, te na odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja 24.742.696,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 32.828.370,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.013.012,00 kn, te na obveze za primljene zajmove 13.587.272,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirane su kapitalne pomoći Grada i sredstva trgovačkog društva u vlasništvu države za vodoopskrbu u iznosu 57.204.140,00 kn doznačena od 2001. do 2010. komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje.

Tijekom 2010. je dana suglasnost komunalnom društvu u suvlasništvu za zaduženje u iznosu 8.000.000,00 kn, a ranijih godina dane su suglasnosti na zaduženje dvama komunalnim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Grada ukupne vrijednosti 37.659.500,00 kn. Komunalna društva su otplatila 22.652.528,00 kn, te stanje danih suglasnosti iznosi 23.006.972,00 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 usmena 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 trošenje primitaka od zaduženja u skladu s propisanim namjenama, donošenje programa javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi, provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama, evidentiranje u poslovnim knjigama cjelokupnog zemljišta i sportske dvorane u vlasništvu Grada, poduzimanje svih raspoloživih mjera za naplatu potraživanja, određivanje svih komunalnih djelatnosti od lokalnog značenja, u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti opis i opseg održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, te povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture iz programa malih komunalnih akcija po mjesnim odborima u skladu sa zakonskim odredbama. Isto tako predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Primici od zaduženja utrošeni su u skladu s propisanim namjenama.
- Program javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi donesen je u skladu sa zakonskim odredbama.
- Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna vrijednost zemljišta i sportska dvorana u vlasništvu Grada.
- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere.
- Odlukom nisu određene sve komunalne djelatnosti od lokalnog značenja.
- U programu održavanja komunalne infrastrukture nije naveden opis i opseg održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete.
- Povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture iz programa malih komunalnih akcija po mjesnim odborima nije provedeno u skladu sa zakonskim odredbama.
- Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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, rashodi i izdaci, programi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U 2007. donesen je Pravilnik o uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola, imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kao i osoba zadužena za nepravilnosti. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Napravljena je početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola i sastavljena je izjava o viziji, misiji i ciljevima organizacije i odjela. U ožujku 2009. donesena je prva izmjena plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i u siječnju 2011. druga izmjena spomenutog plana kojom su produljeni rokovi za provođenje aktivnosti na razvoju sustava. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola dostavljeno je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija koncem siječnja 2010. Izvješće sadrži opće podatke o Gradu, podatke o kontrolnom okruženju, upravljanju rizicima, kontrolnim aktivnostima, informacijama i komunikacijama, te podatke o praćenju i procjeni sustava.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koja provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena imenovanjem revizora koji je izravno odgovoran gradonačelniku. Donesena je povelja unutarnjih revizora, strateški plan za razdoblje od 2010. do 2012. i godišnji plan obavljanja revizije. Za preporuke dane u revizorskim izvješćima unutarnji revizor ima organiziranu bazu podataka za praćenje implementacije preporuka. Sastavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i radu unutarnje revizije i dostavljeno je Ministarstvu financija u siječnju 2010. Prema godišnjem planu planirane su tri revizije. Tijekom godine obavljene su dvije planirane revizije i tri neplanirane. Nakon obavljenih revizija sastavljena su revizorska izvješća i dano je 13 preporuka od čega je osam preporuka djelomično provedeno, a pet nije provedeno. Godišnje izvješće obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. dostavljeno je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija u veljači 2010. Izvješće sadrži opće podatke o Gradu, podatke o jedinici za unutarnju reviziju i izvršenju godišnjeg plana unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Isto tako, nalaže se provođenje preporuka unutarnjeg revizora.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se sustav unutarnjih kontrola uvodi i razvija u skladu i u rokovima predviđenim zakonskim odredbama, a na osnovi Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Nadalje, navodi da će raditi na provođenju preporuka unutarnjeg revizora.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Obavljen je popis imovine, potraživanja i obveza. U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište, te sportska dvorana u vlasništvu Grada. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupno zemljište i sportsku dvoranu u vlasništvu Grada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja zemljišta i navodi da su u ovoj godini poduzete radnje na konačnom utvrđenju i evidenciji imovine u gradskom vlasništvu, da je prošle godine uveden projekt evidencije gradske imovine, te da gradski odjeli intenzivno rade s ciljem da se do kraja godine ustroji cjelokupna evidencija imovine Grada Crikvenice. U vezi evidentiranja sportske dvorane Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je dvorana u vlasništvu Grada sukladno Zakonu o športu, dok je gradskom odlukom o davanju dvorane na upravljanje uređen način upravljanja objektom kao i evidencija u poslovnim knjigama upravitelja, te obveze istog u izvještavanju vlasnika objekta, što se redovno izvršava. Nadalje navodi da je spomenuta odluka donijeta radi učinkovitijeg upravljanja sportskom dvoranom.*

2.3. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu uređuje proračunsko računovodstvo, a Zakon o športu vlasništvo nad športskim objektima. Kako je dvorana u vlasništvu Grada, u skladu s proračunskim računovodstvom treba je evidentirati u poslovnim knjigama Grada.

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 81.883.653,00 kn, a ostvareni su u iznosu 62.035.997,00 kn što je za 19.847.656,00 kn ili 24,2% manje od plana.

Na dan 31. prosinca 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 32.269.271,00 kn i u odnosu na 2009. veća su za 5.009.587,00 kn ili 13,4%. Dospjela potraživanja iznose 28.881.748,00 kn.

Odnose se na potraživanja od komunalne naknade u iznosu 12.816.002,00 kn, gradskih poreza 7.394.141,00 kn, komunalnog doprinosa 3.325.975,00 kn, boravišne pristojbe 2.537.558,00 kn, zakupa javnih površina 1.965.335,00 kn, danih zajmova za razvoj poduzetništva 169.134,00 kn, spomeničke rente 155.493,00 kn, zakupa poslovnog prostora 125.793,00 kn i na druga potraživanja 392.317,00 kn. Naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava koja šalje Gradu periodična izvješća o zaduženjima i naplati gradskih poreza. Grad je od Porezne uprave u siječnju 2010. zatražio izvješće o poduzetim mjerama na poboljšanje naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa javnih površina, kazni, koncesija na pomorskom dobru, zakupa poslovnog prostora i najma stanova u iznosu 6.906.747,00 kn dužnicima su poslani opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za potraživanja od zakupa javnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i spomeničke rente u iznosu 6.881.976,00 kn su pokrenuti ovršni postupci, a potraživanja od komunalne naknade i spomeničke rente u iznosu 6.902.132,00 kn su prijavljena u stečajnu masu. Potraživanja za boravišnu pristojbu iz 2010. u potpunosti su naplaćena u 2011., a za potraživanja iz ranijih godina u iznosu 2.242.626,00 kn zaključen je u prosincu 2010. sporazum o podmirenju duga u razdoblju od pet godina. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je po pitanju naplate, a u svrhu efikasnijeg postupanja reorganizirana gradska uprava i ustrojen je Upravni odjel za pravne poslove, čiji se efekti već vide jer je povećan broj ovrha i ovršnih postupaka, a izrađen je i proces naplate potraživanja u okviru FMC – a. Isto tako navodi da je višestruko povećan broj pokrenutih postupaka prisilne naplate, te da će se i u buduće posvećivati dužna pažnja problematici naplate.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 81.883.653,00 kn, a izvršeni su u iznosu 61.707.953,00 kn, što je za 20.175.700,00 kn ili 24,6% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 328.044,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 7.573.869,00 kn. Na početku godine izvršeno je umanjenje spomenutog prenesenog manjka u iznosu 577.487,00 kn, te preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.996.382,00 kn, a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju 6.668.338,00 kn. Koncem godine dospjele obveze iznose 5.426.378,00 kn od čega se na obveze za materijalne rashode i subvencije starije od 90 dana odnosi 2.034.794,00 kn.

U 2011. dospijevaju na naplatu rate kredita Grada u iznosu 3.019.394,00 kn, te naplata kredita komunalnih društava za koje je Grad dao suglasnosti i osigurava sredstva za povrat u iznosu 6.889.606,00 kn. U proračunu za 2011. treba osigurati sredstva za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka, dospjelih obveze, te obveza za kredit koje dospijevaju u 2011. u ukupnom iznosu 22.003.716,00 kn što čini 35,5% ukupnih proračunskih prihoda i primitaka ostvarenih u 2010. Prihodi i primici su u 2010. ostvareni znatno ispod plana, te je Grad imao problema s likvidnošću i podmirenjem obveza. S obzirom na preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.668.338,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće navedenog manjka, te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim rashoda za materijal i energiju. Navedeni rashodi izvršeni su za 219.314,00 kn ili 7,9% više od plana. Izvršavanje rashoda i izdataka iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu, kojima je propisano, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirani su radovi u vrijednosti 11.287.480,00 kn, a realizirani u vrijednosti 8.942.293,00 kn, što je za 2.345.187,00 kn ili 20,8% manje od plana. Programom obuhvaćena ulaganja na javnim površinama, nerazvrstanim cestama i objektima i uređajima javne rasvjete su prikazana prema lokacijama na kojima su planirana ulaganja u ukupnom iznosu, bez opisa poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Prema navedenoj odredbi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 12.539.186,00 kn. Godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture nije u potpunosti utvrđen opseg poslova održavanja i opis poslova. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture obvezatno se utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. Navedenim programom planirani su i izvršeni rashodi za geodetsko katastarske usluge u iznosu 226.131,00 kn, blagdansku dekoraciju i iluminaciju u iznosu 209.775,00 kn, sufinanciranje ekoloških manifestacija u iznosu 54.135,00 kn, održavanje kulturne baštine (obnova spomenika) u iznosu 39.570,00 kn, te održavanje meteorološke stanice u iznosu 19.406,00 kn i sportskih objekata u iznosu 22.057,00 kn. Navedene djelatnosti nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti u skladu s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture iz programa malih komunalnih akcija po mjesnim odborima nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi su izvršeni u iznosu 988.756,00 kn. Nabava radova provedena je izravnom pogodbom, a radove je obavilo više izvoditelja. Komunalni prioriteti po mjesnim odborima obuhvaćeni su programom održavanja komunalne infrastrukture, te se trebaju obavljati na način propisan odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Komunalnom društvu u suvlasništvu (34,5% vlasničkog udjela) i komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.752.172,00 kn ili 2,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prijenosi sredstava evidentirani su unutar rashoda za kapitalne pomoći. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada koje obavlja distribuciju pitke vode preneseno je 752.172,00 kn za izgradnju vodovoda. Komunalnom društvu u potpunom vlasništvu koje obavlja djelatnost odvodnje otpadnih voda preneseno je 1.000.000,00 kn za izgradnju oborinske i fekalne kanalizacije. Grad je prava investitora izgradnje vodovoda i kanalizacije prenio na spomenuta komunalna društva. Prema sporazumima, komunalna društva su nositelji radova, te provode postupke nabave i odabiru izvoditelje radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Za izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći Grad je s komunalnim društvima ugovorio povećavanje vrijednosti imovine komunalnog društva. Kod komunalnog društva u suvlasništvu ne mijenja se vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. U slučaju diobe kapitalni projekti financirani proračunskim sredstvima Grada i sredstvima trgovačkog društva u vlasništvu države za vodoopskrbu izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada. Na temelju zaključenih sporazuma i dokumenata o izvedenim radovima Grad je prenosio sredstva komunalnim društvima i prethodnih godina. Od 2001. do konca 2010. preneseno je 52.067.870,00 kn (za odvodnju 33.664.030,00 kn i vodoopskrbu 18.403.839,00 kn). Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, prema odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Rok za usklađenje s odredbama navedenog Zakona za isporučitelje komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti je konac 2012. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. U skladu s odredbama navedenog Zakona o financiranju vodnog gospodarstva Grad je u srpnju 2010. donio Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj kojom je navedena naknada postala prihod komunalnog društva u suvlasništvu Grada.

Hrvatskom Crvenom križu su u 2010. doznačena sredstva u iznosu 204.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Isto tako, nalaže se donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, navođenje u programu održavanja opisa i opsega poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, planiranje programom održavanja komunalne infrastrukture obavljanje samo komunalnih djelatnosti, te obavljanje poslova na komunalnim prioritetima mjesnih odbora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u postupku izrada prijedloga mjera za pokriće manjka jer su upravo u izradi prve izmjene i dopune proračuna za 2011. kojima se planira značajno smanjenje rashoda, odnosno usklađuju se prihodi i rashodi sa stvarnim mogućnostima kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Nadalje, navodi da se rashod koji je premašio proračunsku stavku odnosi na utrošak električne energije za javnu rasvjetu jer je javno trgovačko društvo za opskrbu električnom energijom koncem godine prebacilo Grad na energiju uravnoteženja (veće jedinične cijene) iako je ugovoreno produženje ugovora na godinu dana po isteku ugovora, ukoliko ni jedna ugovorna strana nema primjedbi, a kako su izmjene i dopune proračuna već bile donesene bilo je kasno za usklađenje. Sa spomenutim društvom se još uvijek razgovara o spomenutom problemu i nastoji isposlovati ispravak prošlogodišnje potrošnje. Vezano uz Program održavanja komunalne infrastrukture se navodi da u spomenutom programu koji je donijelo gradsko vijeće nije naveden opis i opseg održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, ali da Grad za svaku proračunsku godinu izrađuje Program održavanja nerazvrstanih cesta u kojem su detaljno razrađeni opisi i količine koje će se raditi i na kojim lokacijama kroz detaljne troškovnike, a isti potpisuje pravna osoba s kojom je zaključen ugovor za četverogodišnje održavanje i gradonačelnik. Primjedba revizije je usvojena i postupit će se na način da se pri izmjeni i dopuni proračuna, Program održavanja komunalne infrastrukture koji donosi gradsko vijeće dopuni opisima i količinama u skladu sa Zakonom. U vezi određivanja komunalnih djelatnosti od lokalnog značaja Grad navodi da su u Programu održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. navedene i neke djelatnosti koje Odlukom nisu određene kao komunalne djelatnosti, te da će se pristupiti usklađivanju spomenute odluke s Programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i s proračunskom stavkom izmjena i dopuna proračuna. U vezi primjedbi koje se odnose na nedostatak opisa s procjenom troškova u Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Grad navodi da će isti ispraviti izmjenama i dopunama proračuna.*

Nadalje, vezano uz povjeravanje poslova iz malih komunalnih akcija koje nije provedeno u skladu sa zakonskim odredbama Grad navodi da su primjedbe revizije za 2009. dobivene tek u svibnju 2010. kada je već nekoliko ugovora bilo zaključeno, a većina nabava u tijeku i to temeljem Zakona o javnoj nabavi, te da nije bilo moguće postupiti po primjedbama Državnog ureda za reviziju. U 2011. male komunalne akcije po mjesnim odborima koje se odnose na održavanje javnih površina, prometnica i kulturne baštine već su ugovorene s trgovačkim društvom i pravnom osobom s kojim Grad već ima zaključen ugovor o održavanju na temelju Zakona o komunalnom gospodarstvu.

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave donesen je u siječnju 2010. Planirano je 69 postupka nabave roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 7.568.902,00 kn. Tijekom 2010. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 4.345.726,00 kn. U Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena je nabava u vrijednosti 10.160.847,00 kn (od čega se na nabave iz 2008. i 2009. odnosi 7.081.983,00 kn) koja se odnosi na 17 ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka 13 u iznosu 8.925.049,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave tri u iznosu 1.091.006,00 kn te jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II.B u iznosu 144.792,00 kn. Na nabave robe, radova i usluga koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosi se 2.530.777,00 kn. Tijekom 2010. zaključena su tri ugovora na temelju okvirnih sporazuma u vrijednosti 313.462,00 kn. Pet ugovora o nabavi zaključenih tijekom 2008., 2009 i 2010. koji se odnose na nabavu radova na uređenju dviju ulica, uređenju parka, izgradnji stepeništa i dodatnih radova na izgradnji ceste u ukupno ugovorenoj vrijednosti 7.170.917,00 kn bez poreza, objavljuvani su u Elektroničkom oglasniku s kašnjenjem od mjesec dana do 12,5 mjeseci. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je javni naručitelj obavezan objavljivati u Elektroničkom oglasniku obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno u skladu s izmjenama navedenog zakona, od sklapanja ugovora o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivati ugovore o javnoj nabavi u propisanim rokovima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su nalazi revizije primljeni na znanje, te se prihvaća nalog za objavljivanjem obavijesti o sklopljenim ugovorima u zakonskom roku.*

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 evidentiranje u poslovnim knjigama cjelokupnog zemljišta i sportske dvorane u vlasništvu Grada, poduzimanje svih raspoloživih mjera za naplatu potraživanja, određivanje svih komunalnih djelatnosti od lokalnog značenja, u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti opis i opseg održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture iz programa malih komunalnih akcija po mjesnim odborima u skladu sa zakonskim odredbama, te je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka i uređenje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim propisima.
 - U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište i sportska dvorana u vlasništvu Grada. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 28.881.748,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 6.906.747,00 kn dužnicima su poslane opomene, za potraživanja u iznosu 6.881.976,00 kn su pokrenuti ovršni postupci, potraživanja u iznosu 6.902.132,00 kn su prijavljena u stečajnu masu, a za potraživanja u iznosu 2.242.626,00 kn zaključen je u prosincu 2010. sporazum o podmiranju duga u razdoblju od pet godina. (točka 3. Nalaza)
 - Preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.668.338,00 kn, te je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće navedenog manjka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture nije u potpunosti utvrđen opseg poslova održavanja i opis poslova. Navedenim programom planirani su i izvršeni rashodi za geodetsko katastarske usluge u iznosu 226.131,00 kn, blagdansku dekoraciju i iluminaciju u iznosu 209.775,00 kn, sufinanciranje ekoloških manifestacija u iznosu 54.135,00 kn, održavanje kulturne baštine (obnova spomenika) u iznosu 39.570,00 kn, te održavanje meteorološke stanice u iznosu 19.406,00 kn i sportskih objekata u iznosu 22.057,00 kn. Navedene djelatnosti nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu i komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.752.172,00 kn. Prema sporazumima, komunalna društva su nositelji radova i provode postupke nabave. Za izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći Grad je s komunalnim društvima ugovorio povećavanje vrijednosti imovine komunalnog društva. Kod komunalnog društva u suvlasništvu ne mijenja se vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. U slučaju diobe kapitalni projekti financirani proračunskim sredstvima Grada i sredstvima trgovačkog društva u vlasništvu države za vodoopskrbu izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada. Grad je u razdoblju od 2001. do konca 2010. prenio komunalnim društvima sredstva u iznosu 52.067.870,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, prema odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Rok za usklađenje s odredbama navedenog Zakona za isporučitelje komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti je konac 2012. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 11 348 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedan ured i četiri upravna odjela s 46 zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Damir Rukavina. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim odredbama. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 62.035.997,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 62.035.997,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 328.044,00,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.996.382,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.668.338,00 kn. Koncem godine dospjele obveze iznose 5.426.378,00 kn. U proračunu za 2011. treba osigurati sredstva za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka, dospjelih obveza, te obveza za kredit koje dopijevaju u 2011. u ukupnom iznosu 22.003.716,00 kn što čini 35,5% ukupnih proračunskih prihoda i primitaka ostvarenih u 2010. S obzirom na iskazani navedeni manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za njegovo pokriće, te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 33.855.611,00 kn ili 54,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 18.799.945 kn ili 30,3% i prihodi od imovine 7.285.995,00 kn ili 11,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 25.171.291,00 kn i čine 40,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošen 24.817.005,00 kn, a sredstva u iznosu 354.286,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Stanje potraživanja iznosi 32.269.271,00 kn i u odnosu na 2009. veće je za 5.009.587,00 kn ili 13,4%. Dospjela potraživanja iznose 28.881.748,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, komunalni doprinos, boravišnu pristojbu i zakup javnih površina ili 97,1% dospjelih potraživanja.

Za naplatu potraživanja u iznosu 6.906.747,00 kn dužnicima su poslana opomene, za potraživanja u iznosu 6.881.976,00 kn su pokrenuti ovršni postupci, potraživanja u iznosu 6.902.132,00 kn su prijavljena u stečajnu masu, a za potraživanja u iznosu 2.242.626,00 kn zaključen je u prosincu 2010. sporazum o podmirenju duga u razdoblju od pet godina. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 286.443,00 kn i odnosi se na dane poduzetničke kredite. Stanje primljenih zajmova iznosi 13.587.272,00 kn i odnosi se na kredit iz 2009 za financiranje kapitalnih projekata Grada. Stanje danih suglasnosti koncem godine iznosi 23.006.972,00 kn, a odnosi se na dane suglasnosti za zaduženje dvama komunalnim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture. U 2010. Grad nije izdavao jamstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Dospjele obveze iznose 5.426.378,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 5.084.253,00 kn ili 93,7%. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna se odnose na materijalne rashode u iznosu 23.945.981,00 kn ili 38,8%, rashode za zaposlene 16.889.120,00 kn ili 27,4% i na druge rashode poslovanja 6.361.571,00 kn ili 10,3%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad je donio odgovarajuće odluke i uskladio akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima osim u dijelu koji se odnosi na donošenje programa izgradnje i održavanja komunalne infrastrukture. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obuhvaćena ulaganja na javnim površinama, nerazvrstanim cestama i objektima i uređajima javne rasvjete su prikazana prema lokacijama na kojima su planirana ulaganja u ukupnom iznosu, bez opisa poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme. Godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture nije u potpunosti utvrđen opseg poslova održavanja i opis poslova, te su planirani i izvršeni rashodi za djelatnosti koje nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U 2010. komunalnim društvima u suvlasništvu i u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.752.172,00 kn. Za izvršena ulaganja Grad je s komunalnim društvima ugovorio povećavanje vrijednosti imovine komunalnog društva. Kod komunalnog društva u suvlasništvu ne mijenja se vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. U slučaju diobe kapitalni projekti financirani proračunskim sredstvima izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada. Grad je u razdoblju od 2001. do konca 2010. prenesenio komunalnim društvima sredstva u iznosu 52.067.870,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Grad razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim i drugim provedbenim propisima.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na trošenje primitaka od zaduženja u skladu s propisanim namjenama, donošenje programa javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje u poslovnim knjigama cjelokupnog zemljišta i sportske dvorane u vlasništvu Grada, poduzimanje svih raspoloživih mjera za naplatu potraživanja, određivanje svih komunalnih djelatnosti od lokalnog značenja, u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti opis i opseg održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture iz programa malih komunalnih akcija po mjesnim odborima u skladu sa zakonskim odredbama, te je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka i uređenje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim propisima, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ČABAR

Rijeka, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/237
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 20. srpanj 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ČABRA ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. svibnja do 20. srpnja 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, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 42 naselja s ukupno 4 387 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama Zakona o brdsko – planinskim područjima (Narodne novine 10/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08) Grad ima status brdsko – planinskog područja. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel za poslove uprave i samouprave. Grad ima 12 zaposlenika, te tri proračunska korisnika (dječji vrtić, knjižnicu i dom za starije osobe) u kojima radi 16 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut, Poslovnik vijeća Grada, Odluka o ustrojstvu upravnih tijela i Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Željko Erent.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 17.300.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 14.532.147,00 kn, što je za 2.767.853,00 kn ili 16,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.350.405,00 kn ili 10,2%.

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	16.454.873,00	14.375.380,00	87,4	98,9
1.1.	Prihodi od poreza	8.079.873,00	7.282.997,00	90,1	50,1
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		6.776.885,00	-	46,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		297.692,00	-	2,0
1.1.3.	Gradski porezi		208.420,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	5.885.633,00	4.609.575,00	78,3	31,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	5.005.633,00	3.809.575,00	76,1	26,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	880.000,00	800.000,00	90,9	5,5
1.3.	Prihodi od imovine	430.467,00	553.993,00	128,7	3,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.578,00	30.311,00	460,8	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	423.889,00	523.682,00	123,5	3,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.056.500,00	1.812.330,00	88,1	12,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	20.000,00	30.590,00	153,0	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.036.500,00	1.781.740,00	87,5	12,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		706.399,00	-	4,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.075.341,00	-	7,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.400,00	116.485,00	-	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	200.000,00	144.451,00	72,2	1,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	0,00	0,0	0,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	100.000,00	144.451,00	144,5	1,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	15.000,00	12.316,00	82,1	0,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	15.000,00	12.316,00	82,1	0,1
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	630.127,00	0,00	-	-
	Ukupno	17.300.000,00	14.532.147,00	84,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.282.997,00 kn ili 50,1%, prihodi od pomoći u iznosu 4.609.575,00 kn ili 31,7% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.812.330,00 kn ili 12,5%. Svi drugi prihodi iznose 827.245,00 kn ili 5,7% ukupnih prihoda i primitaka. Uvedeni su svi gradski porezi i prerez porezu na dohodak po stopi od 5%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.539.819,00 kn i čine 45,0% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, doprinose za šume, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, naknadu za priključak na vodovod, komunalni doprinos, vodni doprinos i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 4.609.575,00 kn ili 70,5% i doprinosa za šume u iznosu 882.854,00 ili 13,5% ukupno ostvarenih prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu.

Za propisane namjene je utrošeno 6.506.563,00 kn, a na žiro računu se nalazi 33.265,00 kn (dio neutrošenih sredstava grobne naknade).

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	12.959.862,00	11.675.470,00	90,1	80,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.573.500,00	3.666.956,00	102,6	25,2
1.2.	Materijalni rashodi	5.503.641,00	4.616.887,00	83,9	31,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	310.200,00	280.133,00	90,3	1,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.015.500,00	895.078,00	88,1	6,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.624.172,00	3.071.476,00	84,7	21,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	553.769,00	370.200,00	66,9	2,5
1.3.	Financijski rashodi	55.000,00	42.694,00	77,6	0,3
1.4.	Subvencije	1.462.000,00	1.533.370,00	104,9	10,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	336.000,00	217.103,00	64,6	1,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.029.721,00	1.598.460,00	78,8	11,0
1.6.1.	Tekuće donacije	1.705.221,00	1.380.399,00	81,0	9,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	248.000,00	148.000,00	59,7	1,0
1.6.3.	Drugi rashodi	76.500,00	70.061,00	91,6	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.340.138,00	2.886.372,00	66,5	19,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.075.270,00	739.629,00	68,8	5,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.264.868,00	2.146.743,00	65,8	14,7
Ukupno		17.300.000,00	14.561.842,00	84,2	100,0
Manjak prihoda i primitaka			29.695,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 17.300.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.561.842,00 kn, što je za 2.738.158,00 kn ili 15,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 29.695,00 kn što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 630.127,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 600.432,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.616.887,00 kn ili 31,7%, rashode za zaposlene u iznosu 3.666.956,00 kn ili 25,2%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.886.372,00 kn ili 19,8% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci iznose 3.391.627,00 kn i čine 23,3% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 77.512.049,00 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	74.008.917,00	76.215.574,00	103,0
2.	Financijska imovina	1.168.870,00	1.296.475,00	110,9
2.1.	Novčana sredstva	61.346,00	111.785,00	182,2
2.2.	Potraživanja	1.092.329,00	1.181.811,00	108,2
2.3.	Dani zajmovi	15.195,00	2.879,00	18,9
	Ukupno imovina	75.177.787,00	77.512.049,00	103,1
3.	Obveze	513.922,00	610.284,00	118,8
4.	Vlastiti izvori	74.663.865,00	76.901.765,00	103,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	75.177.787,00	77.512.049,00	103,1

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 41.986.984,00 kn, građevinske objekte 32.122.113,00 kn, nematerijalnu imovinu (ulaganja na tuđoj imovini, ISO standard, licence i drugo) 1.036.366,00 kn, opreme (uredska oprema i namještaj, telekomunikacijska oprema i drugo) 754.543,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektne dokumentacije, ulaganja u računalne programe i drugo) 298.818,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 16.750,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 111.785,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 999.988,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 166.395,00 kn, ostala potraživanja 15.428,00 kn, te dane zajmove u iznosu 2.879,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode. U odnosu na prethodnu godinu obveze su povećane za 96.362,00 kn. Obveze su u cijelosti dospjele, a do dana obavljanja revizije (lipanj 2011.) podmirene su sve obveze.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2010.,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su 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 je naložio uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje groblja i zemljišta u poslovnim knjigama, vođenje knjige ulaznih računa, zaključivanje poslovnih knjiga i evidentiranje rashoda u skladu s propisima, evidentiranje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka prema proračunskim klasifikacijama i rashoda proračunskih korisnika prema vrstama rashoda u skladu s propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete u skladu s propisima.

Isto tako, predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Vodi se knjiga ulaznih računa i zaključuju se poslovne knjige.
- Prihodi i primici, te rashodi i izdaci evidentirani su prema proračunskim klasifikacijama, te se rashodi proračunskih korisnika iskazuju prema vrstama rashoda u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane.
- Vrijednost groblja i zemljišta u vlasništvu nije evidentirana u poslovnim knjigama.
- Za dio potraživanja mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Rashodi se ne izvršavaju do visine planirane u proračunu, a dio rashoda se ne evidentira u skladu s propisima
- Program održavanja komunalne infrastrukture i zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nije usklađen s propisima.
- Predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima.

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, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije u obavezi ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da nije uspostavljen i razvijen sustav financijskog upravljanja i kontrola, zbog organizacijskih i kadrovskih nedostataka u proteklom razdoblju.*

Nadalje, navodi da je Pravilnikom o unutarnjem redu propisano da poslove unutarnje financijske kontrole obavlja pročelnik jedininstvenog upravnog odjela, te će poslove na uspostavi financijskog upravljanja i kontrola započeti u ovoj godini donošenjem plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja koja se nalaze na području Grada (osim građevinskih objekata), što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Isto tako u poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta u vlasništvu Grada prodana u tekućoj godini u vrijednosti 53.944,00 kn. Također nije evidentirana uredska oprema i namještaj ukupne vrijednosti 115.580,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Odluka o popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010., donesena je u prosincu 2010., te je imenovano povjerenstvo za popis. O obavljenom popisu komisija je sastavila izvješće, ali bez priloženih popisnih lista dugotrajne imovine i sitnog inventara. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj povjerenstvo nakon popisa obvezno sastavlja izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja, a zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova ili viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Za proizvedenu dugotrajnu imovinu koja se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 32.122.113,00 kn (poslovni objekti, sportski objekti, te ostali građevinski objekti), opremu u vrijednosti 754.543,00 kn (uredska oprema i namještaj, telekomunikacijska oprema i druga oprema), te nematerijalnu proizvedenu imovinu u vrijednosti 298.818,00 kn (projektna dokumentacija, ulaganje u računalne programe i drugo) nije obavljan ispravak vrijednosti što nije u skladu s odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojem se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

Rashod za izvedene radove na uređenju i sanaciji groblja iz prosinca 2010. u iznosu 117.176,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su rashodi za usluge koja se odnose na izradu prilaznog puta i usluge prijevoza učenika u ukupnom iznosu 85.843,00 kn, a koji su se trebali evidentirati u poslovnim knjigama za 2009. Isto tako, rashodi za usluge koja se odnose na troškove priključenja na elektroenergetsku mrežu, nadzor nad mjerama dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije i izradu plaketa za dan grada, rashodi za reprezentaciju, te rashodi za opremu (nabava računala) su dva puta evidentirani, te iskazani u iznosu 137.758,00 kn umjesto u iznosu 68.879,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje cjelokupne vrijednosti zemljišta, groblja i uredske opreme i namještaja u vlasništvu Grada, sastavljanje popisnih lista, ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine, te evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su vrijednosti zemljišta u iznosu 53.944,00 kn, uredska oprema i namještaj 115.944,00 kn, te rashodi za izvedene radove na uređenju i sanaciji groblja u iznosu 117.176,00 kn evidentirani u glavnoj knjizi u 2011. godini.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna za 2010. su planirani u iznosu 17.300.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 14.532.147,00 kn, što je za 2.767.853,00 kn ili 16,0% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 1.181.811,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 89.482,00 kn ili 8,2%. Dospjela su potraživanja u iznosu 805.066,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 521.947,00 kn, gradske poreze u iznosu 115.713,00 kn, za prihode od imovine 90.292,00 kn, prihod od prodaje nekretnina 58.678,00 kn, potraživanja za grobnu naknadu 11.449,00 kn, komunalni doprinos 405,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 6.582,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i gradskih poreza pokrenuti su postupci ovrhe u ukupnom iznosu 270.305,00 kn. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 534.761,00 kn, dužnicima su upućene opomene temeljem kojih je do lipnja 2011. godine naplaćeno 178.854,00 kn dok za naplatu 355.907,00 kn nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 17.300.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.561.842,00 kn, što je za 2.738.158,00 kn ili 15,8% manje od plana.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 29.695,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 630.127,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 600.432,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene i rashodi za subvencije koji su planirani u iznosu 5.035.500,00 kn, a izvršeni u iznosu 5.200.326,00 što je za 164.826,00 kn ili 3,2% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano da, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.279.994,00 kn. Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te jednogodišnji ugovor o održavanju javne rasvjete, ne sadrže opseg poslova što nije u skladu s odredbama članka 15. i 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Navedenim odredbama je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, te da ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezatno sadrži i opseg poslova.

Gradska odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora (u daljnjem tekstu Odluka) nije usklađena sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Odlukom je u članku 4. propisan postupak podnošenja ponuda (povjeravanja) za obavljanje komunalnih djelatnosti koji se prema navedenoj odluci osim prikupljanjem ponuda ili javnim natječajem može provesti i neposrednom pogodbom (izravno) za robe, usluge i radove čija procijenjena vrijednost ne prelazi 70.000,00 kn bez poraza na dodanu vrijednost. Prema zakonskim odredbama komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova ne mogu se povjeriti neposrednom pogodbom (izravno) pravnoj ili fizičkoj osobi već samo nakon prikupljanja ponuda ili javnim natječajem. Navedenu Odluku potrebno je uskladiti s odredbom članka stavka 2. članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojem predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. U 2010. su pravne osobe odabrane izravnim ugovaranjem obavljale komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 313.777,00 kn. Za navedenu komunalnu djelatnost održavanja, tijekom godine je proveden javni natječaj ali je postupak poništen odlukom predstavničkog tijela. Navedeno nije u skladu s odredbama članka stavka 4. članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojem nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Komunalnom društvu u vlasništvu koje obavlja poslove vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u 2010. su prenesena proračunska sredstva za izgradnju vodnih građevina u iznosu 499.278,00 kn ili 3,4% ukupnih rashoda.

Navedena sredstva su evidentirana na rashodima za nabavu nefinancijske imovine. Izvori financiranja su šumski doprinos, komunalni doprinos, naknada za priključenje, vodni doprinos, te naknade za koncesije. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije obuhvaćena izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisan način donošenja i sadržaj programa. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o sufinanciranju koji su zaključeni za svaku planiranu investiciju. Komunalno društvo je investitor radova i ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Komunalno društvo provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova. Izvedene radove Grad plaća na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. Navedenom komunalnom društvu su u razdoblju od 1999. do 2010. ukupno prenesena sredstva za vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu 32.203.301,00 kn. Ugovorima o financiranju nije utvrđeno vlasništvo novoizgrađenih objekata. Grad nije s komunalnim društvom u vlasništvu uredio imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Rok za usklađenje s odredbama navedenog Zakona za isporučitelja komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti je prosinac 2012. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grad urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 115.001,00 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 izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže se uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, program održavanja komunalne infrastrukture, zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanja javne rasvjete i obavljanje održavanja nerazvrstanih cesta s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Grad se nije očitovao na nalaz Državnog ureda za reviziju.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2010. donesen je plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 10.161.759,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Grad je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 9.987.501,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 1.379.741,00 kn.

Tijekom 2010. provedeno je sedam postupaka nabave roba, radova i usluga male vrijednosti otvorenim postupkom javne nabave (nabava lož ulja, sanacija krovšta, izgradnja zaobilaznice, uređenje spomenika, uređenje središnjeg trga, uređenje parkirališta, te prijevoz učenika) po kojima su nabave ugovorene u vrijednosti 1.379.741,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a rashodi izvršeni u iznosu 1.600.281,00 uključujući porez na dodanu vrijednost. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

U svibnju 2010. proveden je otvoreni postupak javne nabave za izgradnju (uređenje) središnjeg trga naselja. Ugovor je zaključen u vrijednosti 220.442,00 kn uključujući porez na dodanu vrijednost. Proračunom Grada za uređenje središnjeg trga naselja planirani su rashodi u iznosu 351.381,00 kn. Radovi su prema građevinskom dnevniku započeli u lipnju, a dovršeni su u srpnju 2010. Za izvedene radove ispostavljene su obračunske situacije ovjerene od strane nadzornog tijela koji su plaćeni izvoditelju. U okončanoj situaciji, zapisniku o primopredaji, te u završnom izvješću nadzornog inženjera nedostaje druga obračunska situacija za izvršene radove, zaključno s mjesecom srpnjem 2010. u vrijednosti 131.430,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ukupno sa drugom obračunskom situacijom plaćeni su i izvršeni radovi u vrijednosti 351.381,00 kn, odnosno za 130.939,00 kn ili 59,4% više od ugovorene vrijednosti. Za više izvedene radove trebalo je provesti postupak javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojem su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona.

Bez primjene propisanih postupaka nabave obavljani su radovi izgradnje javne rasvjete pri uređenju središnjeg trga u vrijednosti 122.258,00 kn sa porezom na dodanu vrijednost. Radove je obavljala pravna osoba na temelju ugovora o održavanju javne rasvjete, odabrana prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je trebalo provesti postupak javne nabave objavom poziva na nadmetanje, a javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad nije prihvatio nalaz u vezi uređenja središnjeg trga naselja, te navodi da nisu obavljani (izvršeni) naknadni ili dodatni radovi, odnosno da nisu učinjene nikakve nepravilnosti u postupku javne nabave. Prema priloženom završnom izvješću nadzornog inženjera, te zapisniku o primopredaji i konačnom obračunu za izvođenje predmetnih radova ukupna vrijednost radova prema okončanoj obračunskoj situaciji i građevinskoj knjizi iznosi 219.951,00 kn, te je u okvirima ugovorene vrijednosti 220.442,00 kn.*

Nadalje, obrazlažu da je propust nenamjerno učinjen pri izradi okončane situacije, u kojoj je za vrijednost radova po prethodnim situacijama uvršten pogrešan iznos, te je stoga vrijednost radova po okončanoj situaciji trebala iznositi 20.809,00 kn odnosno ukupno 219.951,00 kn. Navedena pogreška uočena je nakon izrade godišnjeg obračuna proračuna, zbog čega je u 2011. ispravljena na način da je izvođač dostavio storno račun za više zaračunane radove. Na ostale naloge Grad se nije očitovao.

- 5.3. Za radove na uređenju središnjeg trga naselja ispostavljene su dvije obračunske i okončana situacija u ukupnom iznosu 351.381,00 kn koje su ovjerene i potpisane od odgovornih osoba. Sve tri situacije su u cijelosti plaćene izvoditelju i planirane su proračunom. Do dana obavljanja revizije (svibanj, lipanj 2011.) za više zaračunane radove u iznosu 130.939,00 kn izvođač nije vratio sredstva. Isto tako, troškovnik prema okončanoj obračunskoj situaciji dijelom ne sadrži radove koji su izvedeni prema troškovniku iz prve i druge obračunske situacije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. i članka 9. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi prema kojem su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona i prema kojem je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave.

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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje vrijednosti groblja i zemljišta u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, program održavanja komunalne infrastrukture i zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s propisima, te je predloženo urediti pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu obuhvaćena sva groblja, prodano zemljište u vrijednosti 53.944,00 kn, te uredska oprema i namještaj u vrijednosti 115.580,00 kn u vlasništvu Grada. Nadalje, ne sastavljaju se popisne liste, te ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine nije proveden u skladu s propisima. Također, izvedeni radovi na uređenju i sanaciji groblja u iznosu 117.176,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2010., a dio rashoda u iznosu 85.843,00 trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama za 2009. Rashodi za usluge koje se odnose na troškove priključenja na elektroenergetsku mrežu, nadzor nad mjerama dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije i izradu plaketa za dan grada, rashodi za reprezentaciju, te rashodi za opremu (nabava računala) su dva puta evidentirani i iskazani su u većem iznosu za 68.879,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.181.811,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.015.416,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 745.111,00 kn dužnicima su upućene opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Za nepravodobno naplaćene prihode Grad ne obračunava zatezne kamate. (točka 3. Nalaza)

- Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te jednogodišnji ugovor o održavanju javne rasvjete ne sadrži opseg poslova.

Komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 313.777,00 kn, obavljale su pravne osobe odabrane izravnim ugovaranjem. Za navedenu djelatnost tijekom godine proveden je javni natječaj, ali je odlukom predstavničkog tijela poništena. U razdoblju od 1999. do 2010. ukupno su komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena sredstva za izgradnju vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 32.203.301,00 kn, od čega je u 2010. preneseno 499.278,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)

- Za izgradnju (uređenje) središnjeg trga naselja plaćeni su i izvršeni radovi u vrijednosti 351.381,00 kn, odnosno za 130.939,00 kn više od ugovorene vrijednosti. Za više izvedene radove trebalo je provesti postupak javne nabave. Za radove na izgradnji javne rasvjete u ukupnom iznosu 122.258,00 kn Grad nije proveo postupke nabave u skladu s propisima. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 42 naselja s ukupno 4 387 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel za poslove uprave i samouprave. Grad ima 12 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Željko Erent. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.532.147,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 14.561.842,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 29.695,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 630.127,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 600.432,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.282.997,00 kn ili 50,1%, prihodi od pomoći u iznosu 4.609.575,00 kn ili 31,7% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.812.330,00 kn ili 12,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.539.819,00 kn i čine 45,0% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 6.506.563,00 kn, a na žiro računu se nalazi 33.265,00 kn. Koncem 2010. potraživanja iznose 1.181.811,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 89.482,00 kn ili 8,2%. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.015.416,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i prihode od imovine u iznosu 727.952,00 kn ili 71,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 745.111,00 kn osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao, nije davao jamstva i suglasnosti na zaduživanje. Stanje danih zajmova u iznosu 2.879,00 kn odnosi se dani poduzetnički kredit (ljekarna) iz ranijih godina. Koncem godine obveze iznose 610.284,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu obveze su povećane za 96.362,00 kn ili 18,8%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za obavljanje poslova koji se odnose na komunalne djelatnosti, uređenje naselja prostorno i urbanističko planiranje, brigu o djeci, socijalnu skrb, društvene djelatnosti, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.616.887,00 kn ili 31,7%, rashode za zaposlene u iznosu 3.666.956,00 kn ili 25,2%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.886.372,00 kn ili 19,8% ukupno izvršenih rashoda.

Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te jednogodišnji ugovor o održavanju javne rasvjete, ne sadrže opseg poslova što nije u skladu s propisima. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s propisima osim u slučaju održavanja nerazvrstanih cesta koje nisu obavljane u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenje odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava je obavljena u skladu s propisima osim u slučaju radova na izgradnji (uređenja) središnjeg trga naselja i izgradnji javne rasvjete koji nije obavljen u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad je u razdoblju 1999. do 2010. prenio sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 32.203.301,00 kn za izgradnju vodoopskrbnog sustava, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. S komunalnim društvom u suvlasništvu Grad nije uredio imovinsko pravne odnose. S obzirom da je pravni status vodnih građevina utvrđen odredbama Zakona o vodama predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Grad nije provodio aktivnosti uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na vođenje knjige ulaznih računa, zaključivanje poslovnih knjiga na kraju godine, te se evidentiraju prihodi i primici, te rashodi i izdaci prema proračunskim klasifikacijama, a rashodi proračunskih korisnika evidentiraju se prema vrstama rashoda u skladu s propisima, dok nije postupljeno prema nalogima i preporuci za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje zemljišta i groblja u vlasništvu u poslovne knjige, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, te evidentiranje rashoda u skladu s propisima, program održavanja komunalne infrastrukture i zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta nisu usklađeni s propisima, te preporukama da se pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada uredi u skladu sa zakonskim propisima, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DELNICE

Rijeka, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/13

URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 17. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DELNICE ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. travnja do 17. 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, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 55 naselja s ukupno 6 262 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i 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 Grad je ustrojio jedinstveni upravni odjel. Grad ima 20 zaposlenika. Proračunski korisnici Grada su dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba te narodna knjižnica i čitaonica i imaju 28 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Marijan Pleše.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 32.982.770,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.760.018,00 kn, što je za 1.222.752,00 kn ili 3,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 7.395.972,00 kn ili 18,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima 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	32.006.770,00	30.910.009,00	96,6	97,3
1.1.	Prihodi od poreza	19.439.047,00	18.569.705,00	95,5	58,5
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		17.155.366,00	-	54,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		965.167,00	-	3,1
1.1.3.	Gradski porezi		449.172,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	5.138.500,00	4.398.758,00	85,6	13,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.233.751,00	-	7,0
1.2.2.č	Kapitalne pomoći		2.165.007,00	-	6,8
1.3.	Prihodi od imovine	560.200,00	532.160,00	95,0	1,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	114.500,00	72.624,00	63,4	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	445.700,00	459.536,00	103,1	1,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.808.023,00	7.349.701,00	108,0	23,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	102.000,00	87.853,00	86,1	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	6.706.023,00	7.261.848,00	108,3	22,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		6.184.432,00	-	19,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.077.416,00	-	3,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	61.000,00	59.685,00	97,8	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	951.000,00	848.509,00	89,2	2,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	430.000,00	365.407,00	85,0	1,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	521.000,00	483.102,00	92,7	1,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	25.000,00	1.500,00	6,0	-
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	25.000,00	1.500,00	6,0	-
	Ukupno	32.982.770,00	31.760.018,00	96,3	100,00

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 18.659.705,00 kn ili 58,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 7.349.701,00 kn ili 23,1%, te pomoći u iznosu 4.398.758,00 kn ili 13,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 1.351.854,00 kn ili 4,6% ukupnih prihoda i primitaka. Uvedeni su gradski porezi i prerez porezu na dohodak po stopi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, koncesijske naknade, komunalne naknade, komunalni doprinos, naknadu za razvoj, vodni doprinos, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 14.402.626,00 kn i njihov udjel iznosi 45,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 13.623.010,00 kn, a na žiro računu se nalazi 779.616,00 kn.

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	27.552.742,00	25.708.308,00	93,3	85,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.051.555,00	6.997.557,00	99,2	23,3
1.2.	Materijalni rashodi	9.226.642,00	8.792.317,00	95,3	29,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	244.523,00	213.945,00	87,5	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.074.538,00	980.078,00	91,2	3,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.860.230,00	6.632.844,00	96,7	22,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.047.351,00	965.450,00	92,2	3,2
1.3.	Financijski rashodi	640.495,00	632.857,00	98,8	2,1
1.4.	Subvencije	549.800,00	433.705,00	78,9	1,5
1.5.	Pomoći dane unutar opće države	326.000,00	326.000,00		1,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	742.900,00	639.697,00	86,1	2,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	9.015.350,00	7.886.175,00	87,5	26,2
1.6.1.	Tekuće donacije	6.136.550,00	5.725.425,00	93,3	19,1
1.6.2.	Izvanredni rashodi	10.000,00	0,00	-	-
1.6.3.	Kapitalne pomoći	2.839.000,00	2.132.388,00	75,1	7,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.381.600,00	2.748.201,00	81,3	9,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	953.100,00	953.023,00	100,0	3,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.734.500,00	1.367.341,00	78,85	4,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	694.000,00	427.837,00	61,6	1,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.655.000,00	1.624.226,00	98,1	5,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.655.000,00	1.624.226,00	98,1	5,4
4.	Pokriće manjka prihoda	393.428,00	0,00	-	-
	Ukupno	32.982.770,00	30.080.735,00	91,2	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.679.283,000		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 32.982.770,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.080.735,00 kn, što je za 2.902.035,00 kn ili 8,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.679.283,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 393.428,00 kn (izvršena je korekcija manjka prihoda iz prethodne godine za 221.155,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.285.855,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 8.792.317,00 kn ili 29,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 7.886.175,00 kn ili 26,2%, te rashode za zaposlene 6.997.557,00 kn ili 23,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 6.404.686,00 kn i imaju udjel 21,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 172.962.130,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze 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	152.691.893,00	152.079.009,00	99,6
2.	Financijska imovina	21.726.354,00	20.883.121,00	96,1
2.1.	Novčana sredstva	1.882.528,00	2.708.097,00	143,9
2.2.	Potraživanja	7.095.028,00	5.428.851,00	76,5
2.3.	Dani zajmovi	532.098,00	529.473,00	99,5
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.216.700,00	12.216.700,00	100,00
	Ukupno imovina	174.418.247,00	172.962.130,00	99,2
3.	Obveze	18.962.587,00	16.286.351,00	85,9
4.	Vlastiti izvori	155.455.660,00	156.675.779,00	100,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	174.418.247,00	172.962.130,00	99,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 77.685.177,00 kn, zemljišta u iznosu 72.303.876,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i projektnu dokumentaciju) 1.846.973,00 kn, opreme 116.625,00 kn, prijevoznih sredstava 72.500,00 kn, te knjiga i umjetničkih djela 53.858,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.708.097,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.035.163,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.370.828,00 kn, druga potraživanja 22.860,00 kn, dane zajmove 529.473,00 kn, te udjele u glavnici 12.216.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.443.179,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 726.157,00 kn, te za primljene zajmove u iznosu 13.117.015,00 kn.

Vrijednost ukupne imovine koncem 2010. manja je u odnosu na stanje početkom godine za 1.456.117,00 kn zbog izvršenog ispravka vrijednosti te rashodovanja dijela nefinancijske imovine. Nakon obavljenog godišnjeg popisa imovine i obveza isknjižen je dio zemljišta (zemljišta su u poslovnim knjigama Grada bila evidentirana prema katastarskom stanju, te je po sređivanju stanja u zemljišnim knjigama evidentirano stanje prema gruntnici) i građevinskih objekata koji nisu u vlasništvu Grada (troškovi priključenja za prodane stanove koji su izgrađeni po programu poticane društvene stanogradnje, kupljena kuća koja je radi izgradnje buduće ceste srušena) te je rashodovana oprema i računalni programi knjigovodstvene vrijednosti 1.666.766,00 kn. Nakon procjene, u poslovne knjige je unesena vrijednost zgrade dječjeg vrtića, zadružnog doma i garaže u vlasništvu Grada u iznosu 1.648.762,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane u proračunu, planiranje sredstava za proračunsku zalihu, organiziranje održavanja cjelovitog sustava javne odvodnje na području Grada u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu, te utvrđivanje cijene komunalne usluge javne odvodnje. Predložio je pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi i izdaci su izvršeni do visine planirane u proračunu.
- Planirana su sredstva za proračunsku zalihu.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- U cilju uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola Grad je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole kao i osobu zaduženu za nepravilnosti, te je donio izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, dok druge aktivnosti na uspostavi i razvoju cjelovitog sustava nisu poduzimane.
- Organiziranje održavanja cjelovitog sustava javne odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, te utvrđivanje cijene komunalne usluge javne odvodnje
- Predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s komunalnim društvom u suvlasništvu Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Tijekom 2009. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. U 2010. sastavljena je izjava o viziji, misiji i ciljevima, obavljena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te su donesene izmjene i dopune plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđeni ciljeve daljnjeg razvoja sustava koji su sadržani u Strategiji razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., svaki cilj ukratko je obrazložen i navedene su planirane aktivnosti za realizaciju ciljeva. Nije sastavljena knjiga poslovnih procesa, nisu utvrđeni i procijenjeni rizici, nije sastavljena strategija upravljanja rizicima, te druge aktivnosti potrebne za razvoj cjelovitog sustava.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., te drugim provedbenim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola koji obuhvaća organizacijsku uspostavu te uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011. Obrazlaže da se pridržavao utvrđenih rokova, te da je u tijeku druga faza uspostave sustava s rokom izvršenja do 2012.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 32.982.770,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.760.018,00 kn, što je za 1.222.752,00 kn ili 3,7% manje od planiranih.

Prihodi od prodaje građevinskih zemljišta ostvareni su u iznosu 365.407,00 kn, a odnose se na prodaju više zemljišnih čestica ukupne površine 9 292 m². Zemljišne čestice su prodane putem natječaja te na temelju odgovarajućih odluka i ugovora. Početne prodajne cijene zemljišta utvrđene su Odlukom o visini rente i cijene zemljišta na području Grada iz 2005. po zonama u rasponu od 60,00 kn do 110,00 kn po m². Na temelju odluke gradonačelnika iz lipnja 2009. utvrđena je cijena za otkup zemljišta u prvoj građevinskoj zoni u iznosu 200,00 kn/m², koja je viša od cijena utvrđenih odlukom iz 2005. Tijekom 2010. Grad je kupio sedam zemljišnih čestica na području poduzetničke zone Grada od fizičkih osoba (zemljište površine 974 m² po cijeni 200,00 kn/m², te zemljište površine 100 m² po cijeni 100,00 kn/m²). Rashod za nabavu zemljišta iznosi 204.800,00 kn. Spomenuto zemljište je kupljeno za potrebe postrojenja za proizvodnju toplinske energije koje planira izgraditi prava osobi u roku pet godina. Pribavljen je idejni projekt te izrađena Studija izvodljivosti centralizirane opskrbe toplinskom energijom iz biomase za područje Grada. Nakon kupnje, navedene čestice površine 1 074 m² su prodane pravnoj osobi po cijeni 90,00 kn/m², te je ostvaren prihod od prodaje u iznosu 96.660,00 kn. Grad je nabavio zemljišne čestice po većoj vrijednosti za 108.140,00 kn od prodajne. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), prema kojem se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Državni ured za reviziju nalaže pri raspolaganju zemljištima, odnosno proračunskim sredstvima pridržavanje načela ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da već niz godina otkupljuje zemljišta u poslovnoj zoni K-1 u svrhu okrupnjavanja zemljišta i privođenja planskoj namjeni. Zemljište je bilo vrlo usitnjeno i u cijelosti u vlasništvu privatnih osoba. Spomenuto zemljište, na kojem će se graditi kogeneracijsko postrojenje za biomasu, je otkupljivo u razdoblju od 2007. do 2010. Navodi se da je za otkupe zemljišta ukupno utrošeno 550.840,00 kn, a prihod od prodaje je ostvaren u iznosu 561.690,00 kn, što je više za 10.850,00 kn, te da na taj način nije oštećen proračun Grada. Ova aktivnost je interes Grada zbog otvaranja novih radnih mjesta, izgradnje toplovoda za naselje Delnice za što je potrebno kogeneracijsko postrojenje koje će graditi privatni poduzetnik i korištenja obnovljivih izvora energije.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 32.982.770,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.080.735,00 kn, što je za 2.902.035,00 kn ili 8,8% manje od plana.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.679.283,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 393.428,00 kn (izvršena je korekcija manjka prihoda iz prethodne godine za 221.155,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.285.855,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 5.637.065,00 kn. Za 2010. donesen je program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži vrstu radova s ukupnom vrijednošću i izvore financiranja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno planirane količine radova zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim, i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Rashodi za prigodno novogodišnje ukrašavanje izvršeni su u iznosu 90.030,00 kn, a za sanaciju divljih deponija 42.066,00 kn. Djelatnosti od lokalnog značaja, sanacija divljih deponija te dekoriranje javnih površina i prostora u vlasništvu Grada za blagdane i priredbe, koje se na temelju gradske odluke smatraju komunalnim djelatnostima nisu ustupljene u skladu s odredbama spomenute odluke. Za navedene djelatnosti predviđeno je ustupanje na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Postupci povjeravanja obavljanja spomenutih djelatnosti nisu provedeni, a poslovi su povjeravani izravno.

Rashodi na horizontalnoj i vertikalnoj signalizaciji izvršeni su u iznosu 84.319,00 kn. Radove na održavanju prometne signalizacije obavili su drugi izvoditelji na temelju narudžbenica, iako je u 2007. proveden postupak i zaključen ugovor o povjeravanju održavanja nerazvrstanih cesta za četverogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i prometnu signalizaciju. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Odluke o komunalnim djelatnostima kojima je određeno da se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta obavljaju na temelju zaključenog ugovora.

Komunalno društvo u suvlasništvu Grada, kojem je povjerena opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, ne upravlja cjelovitim sustavom javne odvodnje na području Grada i ne održava ga. Prema društvenom ugovoru iz 1996., a na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske o arbitraži, utvrđena je visina udjela sedam jedinica lokalne samouprave u komunalnom društvu pri čemu je komunalno društvo preuzelo upravljanje samo nad novo izgrađenom kanalizacijom na području Grada. Hitne intervencije na održavanju stare kanalizacije obavlja Grad. Komunalno društvo ne naplaćuje cijenu komunalne usluge javne odvodnje što bi omogućilo financiranje kvalitetnijeg održavanja komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 196., 201. i 202. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), jedinice lokalne samouprave dužne su osigurati obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje. Spomenute djelatnosti obavlja javni isporučitelj vodne usluge, odnosno trgovačko društvo ili ustanova u kojem udjele ili dionice u temeljnom kapitalu ili osnivačko pravo imaju isključivo jedinice lokalne samouprave. Prema odredbi članka 205. spomenutog Zakona, sredstva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje osiguravaju se iz cijene vodne usluge.

U 2010. komunalnom i trgovačkom društvu u vlasništvu i suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 3.084.856,00 kn ili 10,3% izvršenih rashoda i izdataka. Prijenosi sredstava evidentirani su unutar kapitalnih pomoći u iznosu 2.132.387,00 kn i unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 952.469,00 kn.

Komunalnom društvu u suvlasništvu u kojem Grad ima 37,6% vlasničkog udjela prenesena su sredstva za sufinansiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 2.286.577,00 kn, te za izradu projekta sanacije odlagališta komunalnog otpada 26.153,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, te odlaganje komunalnog otpada. Gradnja vodovodne i kanalizacijske mreže planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u iznosu 3.625.000,00 kn, a planirani izvori financiranja su sredstva proračuna Grada, kapitalne pomoći iz državnog i županijskog proračuna, naknada za razvoj, te sredstva komunalnog društva. Sredstva su prenesena komunalnom društvu na temelju ugovora o zajedničkom financiranju koji su zaključeni za izgradnju svakog planiranog objekta. Komunalno društvo je provelo postupke nabave i odabir izvoditelja radova. Grad je prava investitora izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje prenio na komunalno društvo. U razdoblju od 1998. do 2010. ukupno uložena sredstva u vodoopskrbu i javnu odvodnju iznose 19.988.569,00 kn, od čega prenesena sredstva iznose 13.629.202,00 kn i evidentirana su u imovini komunalnog društva, a dio ulaganja, u iznosu 6.359.367,00 kn, evidentiran je u imovini Grada. Grad nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredio imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada registriranom za obavljanje sportske djelatnosti te pružanje usluga u turizmu i drugo (vlasnički udio Grada iznosi 26,0%) prenesena su proračunska sredstva za rekonstrukciju kaštela, uređenje skakaonice i izradu II faze projekta klizališta u iznosu 772.126,00 kn (2,6% ukupnih rashoda i izdataka). Prijenosi su evidentirani unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Grad je s navedenim trgovačkim društvom zaključio 2007. i 2008. sporazum i dodatak sporazumu kojima su trgovačkom društvu povjereni na upravljanje sportski objekti i kaštel koji su u vlasništvu Grada. Postupke nabave provelo je spomenuto društvo, a navedena ulaganja evidentirana su u imovini Grada.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 76.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima u skladu odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a povjeravanje i obavljanje komunalnih djelatnosti od lokalnog značaja u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima i ugovorom. Nadalje, nalaže se organiziranje održavanja cjelovitog sustava javne odvodnje na području Grada te utvrđivanje cijene komunalne usluge javne odvodnje u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Za program održavanja komunalne infrastrukture obrazlaže se da je visina potrebnih sredstava po pojedinim aktivnostima utvrđena troškovnicima za rekonstrukcije i veće sanacije nerazvrstanih cesta, dok su troškovnici za sanacije udarnih rupa, čišćenje slivnika i slično utvrđeni na temelju iskustva. Trošak zimske službe, utvrđene operativnim planom, procijenjen je na temelju izvršenja prethodnih razdoblja. Navodi se da su aktivnosti održavanja javnih površina i novogodišnja dekoracija utvrđene godišnjim programom održavanja zelenih i javno prometnih površina. Za horizontalnu i vertikalnu signalizaciju obrazlaže se da je sadržana u četverogodišnjem programu održavanja nerazvrstanih cesta. Grad se obvezuje u programu održavanja komunalne infrastrukture detaljnije opisati aktivnosti u skladu s troškovnicima, način obavljanja održavanja signalizacije, novogodišnjeg ukrašavanja i sanacije divljih deponije utvrditi odlukom o komunalnim djelatnostima, te urediti vlasničke odnose s komunalnim društvima i uvesti naplatu usluga odvodnje u skladu sa zakonskim odredbama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sutav unutarnjih financijskih kontrola, organiziranje održavanja cjelovitog sustava javne odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, utvrđivanje cijene komunalne usluge javne odvodnje, te ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju nisu uređena u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Aktivnosti na uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola započete su imenovanjem voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijave, sastavljena je izjava o viziji, misiji i ciljevima, obavljena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te su donesene izmjene i dopune plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, dok druge aktivnosti na uspostavi i razvoju cjelovitog sustava nisu poduzimane. (točka 1. Nalaza)
 - Tijekom 2010. prodaja dijela zemljišnih čestica, površine 1 074 m², obavljena je po nižim cijenama u odnosu na cijene po kojima su kupljene od fizičkih osoba. Navedene zemljišne čestice prodane su pravnoj osobi za izgradnju postrojenja za centraliziranu opskrbu toplinskom energijom iz biomase za područje Grada. Razlika iznosi 108.140,00 kn. Pri raspolaganju proračunskim sredstvima trebalo se pridržavati načela ekonomičnosti. (točka 2. Nalaza)
 - Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Djelatnosti od lokalnog značaja, sanacija divljih deponija te dekoriranje javnih površina i prostora u vlasništvu Grada za blagdane i priredbe, koje se na temelju gradske odluke smatraju komunalnim djelatnostima nisu ustupljene u skladu s odredbama spomenute odluke. Radove na održavanju vertikalne i horizontalne signalizacije nije obavio izvoditelj kojem je povjereno održavanje nerazvrstanih cesta u skladu sa zakonskim odredbama, već drugi izvoditelji. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva za sufinanciranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 2.286.578,00 kn, te za izradu projekta sanacije odlagališta komunalnog otpada 26.153,00 kn. U razdoblju od 1998. do 2010. ukupno uložena sredstva u vodoopskrbu i javnu odvodnju iznose 19.988.569,00 kn. U poslovnim knjigama komunalnog društva evidentirani su u vrijednosti 13.629.202,00 kn, a u poslovnim knjigama Grada 6.359.367,00 kn. Grad nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredio imovinsko pravne odnose.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 55 naselja s ukupno 6 262 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 20 djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Marijan Pleše. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 31.760.018,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 30.080.735,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.679.283,00 kn, dok preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 393.428,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.285.855,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 18.659.705,00 kn ili 58,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 7.349.701,00 kn ili 23,1%, te pomoći u iznosu 4.398.758,00 kn ili 13,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.402.626,00 kn i čine 45,3% ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanje koncem 2010. iznose 5.428.851,00 kn, a u odnosu na stanje koncem 2009. manja su za 1.666.177,00 kn ili 23,5%, zbog poduzetih mjera naplate prihoda. Dospjela su potraživanja u iznosu 2.000.293,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos te gradske poreze koja čine 75,2% dospjelih potraživanja. Stanje primljenih zajmova iznosi 13.117.015,00 kn, a odnosi se na i odnosi se na zaduživanja u prethodnim godinama za financiranje proširenja groblja i izgradnju oborinske odvodnje, otkup zemljišta za poslovne zone i projektnu dokumentaciju za uređenje i izgradnju infrastrukture ceste, te za izgradnje polivalentnog sportskog objekta (klizališta) i rekonstrukciju kaštela. Stanje danih zajmova iznosi 529.473,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke za poduzetničke kredite u iznosu 100.000,00 kn i dane poduzetničke zajmove u iznosu 429.473,00 kn. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Tijekom godine oročavana su slobodna novčana sredstva kod poslovne banke u iznosu 1.695.231,00 kn te je ostvaren prihod od kamata 61.531,00 kn (koncem 2010. nije bilo oročenih sredstava). Stanje obveza iznosi 3.169.336,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. manje su za 1.009.137,00 kn ili 24,2%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 8.792.317,00 kn ili 29,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 7.886.175,00 kn ili 26,2%, te rashode za zaposlene 6.997.557,00 kn ili 23,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika i službenika 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 program održavanja nema propisane elemente, te komunalne djelatnosti od lokalnog značaja, sanacija divljih deponija i prigodno dekoriranje javnih površina i prostora, nisu ustupljene u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima. Radove na održavanju vertikalne i horizontalne signalizacije nije obavila osoba kojoj su spomenuti poslovi ustupljeni, već drugi izvoditelji na temelju narudžbenica.

Tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 2.286.578,00 kn za sufinanciranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže, a u razdoblju od 1998. do 2010. ukupno su prenesena sredstva u iznosu 19.988.569,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini Grada i imovini komunalnog društva. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Predloženo je pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad nije u cijelosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na planiranje sredstava za proračunsku zalihu te izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane u proračunu, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola, organiziranje održavanja cjelovitog sustava javne odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, utvrđivanje cijene komunalne usluge javne odvodnje, te preporuci za rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u suvlasništvu, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KASTAV

Rijeka, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/8
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 26. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KASTVA ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 23. veljače do 26. svibnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp. 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad ima ukupno 8 891 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 15 zaposlenika. Proračunski korisnik je dječji vrtić koji ima 29 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Oduka o ustroju i djelokrugu Jedinstvenog upravnog odjela, Pravilnik o unutarnjem ustroju jedinstvenog upravnog odjela i drugi akti. Usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dok je usklađivanje manjeg dijela drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivica Lukanović. Gradsko vijeće ima 15 članova. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10).

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 53.025.266,00 kn, a ostvareni su u iznosu 42.567.939,00 kn, što je za 10.457.327,00 kn ili 19,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi i primici su manji za 6.708.337,00 kn ili 13,6%.

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	39.735.779,00	31.896.267,00	80,3	74,9
1.1.	Prihodi od poreza	22.238.790,00	20.696.892,00	93,1	48,6
1.1.1.	Porez na dohodak		17.076.285,00	-	40,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.161.346,00	-	7,4
1.1.3.	Gradski porezi		459.261,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	7.793.000,00	2.559.614,00	32,8	6,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		193.423,00	-	0,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.366.191,00	-	5,6
1.3.	Prihodi od imovine	1.435.280,00	1.509.174,00	105,1	3,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	186.280,00	386.491,00	207,5	0,9
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.249.000,00	1.122.683,00	89,9	2,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.268.709,00	7.130.587,00	86,2	16,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	416.000,00	228.146,00	54,8	0,5
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		5.068.614,00	-	11,9
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.833.827,00	-	4,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.392.000,00	417.537,00	17,5	1,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.346.000,00	371.728,00	15,8	0,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	46.000,00	45.809,00	99,6	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.897.487,00	10.254.135,00	94,1	24,1
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	897.487,00	254.135,00	28,3	0,6
3.2.	Primici od zaduživanja	10.000.000,00	10.000.000,00	100,0	23,5
	Ukupno	53.025.266,00	42.567.939,00	80,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 20.696.892,00 kn ili 48,6%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 10.254.135,00 kn ili 24,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 7.130.587,00 kn ili 16,8% te prihodi od pomoći u iznosu 2.559.614,00 kn ili 6,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 1.926.711,00 kn ili 4,5%. Kao gradski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, prihode od komunalnog doprinosa i komunalne naknade, prihode iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge za razvoj, od naknade za korištenje grobnih mjesta, grobne naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 20.223.046,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 47,5%. Prihodi i primici su korišteni za propisane namjene, osim prihoda od naknade za korištenje grobnih mjesta u iznosu 363.879,00 kn, dijela komunalnog doprinosa u iznosu 165.971,00 kn i prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 45.309,00 kn ili ukupno 575.159,00 kn, koji su 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	28.349.370,00	26.185.043,00	92,4	61,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.266.800,00	5.225.848,00	99,2	12,3
1.2.	Materijalni rashodi	8.828.340,00	8.311.238,00	94,1	19,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	153.152,00	137.590,00	89,8	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.264.353,00	1.263.235,00	99,9	3,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.343.617,00	5.821.808,00	91,8	13,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.067.218,00	1.088.605,00	102,0	2,6
1.3.	Financijski rashodi	1.469.500,00	1.356.764,00	92,3	3,2
1.4.	Subvencije	2.059.000,00	2.090.319,00	101,5	4,9
1.5.	Pomoći	736.180,00	723.702,00	98,3	1,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	3.716.400,00	3.541.505,00	95,3	8,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	6.273.150,00	4.935.667,00	78,7	12,0
1.7.1.	Tekuće donacije	2.732.950,00	2.677.579,00	98,0	6,3
1.7.2.	Kapitalne donacije	230.000,00	220.000,00	95,7	0,5
1.7.3.	Izvanredni rashodi	160.000,00	160.000,00	100,0	0,4
1.7.4.	Kapitalne pomoći	3.150.200,00	1.878.088,00	59,6	4,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	18.850.200,00	15.290.459,00	81,1	35,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.185.000,00	1.092.772,00	92,2	2,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	16.362.500,00	12.895.866,00	78,8	30,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.302.700,00	1.301.821,00	99,9	3,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.228.800,00	1.131.013,00	92,0	2,7
3.1.	Izdaci za dane zajmove	200.000,00	200.000,00	100,0	0,5
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	228.800,00	228.800,00	100,0	0,5
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	800.000,00	702.213,00	87,8	1,6
4.	Manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine	4.596.896,00	0,00	-	-
Ukupno		53.025.266,00	42.606.515,00	80,4	100,0
Manjak prihoda i primitaka			38.576,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 53.025.266,00 kn, a izvršeni su u iznosu 42.606.515,00 kn, što je za 10.418.751,00,00 kn ili 19,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 38.576,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.596.896,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.635.472,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 186.359,00 kn.

Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.290.459,00 kn ili 35,9%, materijalne rashode u iznosu 8.311.238,00 kn ili 19,5%, te za zaposlene u iznosu 5.225.848,00 kn ili 12,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 13.778.970,00 kn i imaju udjel 32,3%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim drugih nespomenutih rashoda i subvencija koji su planirani u iznosu 3.126.218,00 kn, a izvršeni u iznosu 3.178.924,00 kn, što je za 52.706,00 kn ili 1,7% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 138.812.982,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	94.269.866,00	106.483.186,00	113,0
2.	Financijska imovina	25.867.883,00	32.329.796,00	125,0
2.1.	Novčana sredstva	3.082.039,00	640.681,00	20,8
2.2.	Potraživanja	6.967.149,00	10.547.930,00	151,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.821.985,00	18.103.000,00	141,2
2.4.	Dani zajmovi	2.996.710,00	3.038.185,00	101,4
	Ukupno imovina	120.137.749,00	138.812.982,00	115,5
3.	Obveze	24.988.662,00	31.960.259,00	127,9
4.	Vlastiti izvori	95.149.087,00	106.852.723,00	112,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	120.137.749,00	138.812.982,00	115,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 13.434.000,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 269.335,00 kn, građevinskih objekata 52.865.690,00 kn, opreme 289.755,00 kn, prijevoznih sredstava 6.742,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 903.326,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 196.030,00 kn (ulaganja u računalne programe i drugo) te nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti 38.518.308,00 kn (izgradnja školske-sportske dvorane 36.462.991,00 kn).

Financijska imovina u iznosu 32.329.796,00 kn odnosi se na novčana sredstva u iznosu 640.681,00 kn, potraživanja u iznosu 10.547.930,00 kn (za prihode poslovanja 9.545.118,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 881.046,00 kn, druga potraživanja 121.766,00 kn), dionice i udjele u glavnici 18.103.000,00 kn, te dane zajmove 3.038.185,00 kn (neurošena sredstva iz cijene komunalne usluge 2.657.153,00 kn i potraživanja za dane poduzetničke kredite 381.032,00 kn). Neurošena sredstva iz cijene komunalne usluge (naknada za razvoj) nalaze se na računima komunalnih društava koja su prikupila sredstva kroz cijenu komunalnih usluga.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.277.659,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.537.503,00 kn, za primljene zajmove u iznosu 26.144.477,00 kn te prihode budućih razdoblja u iznosu 620,00 kn. U 2010. je primljena druga tranša kredita u iznosu 10.000.000,00 kn za izgradnju dvorane. Za pribavljanje financijskih sredstava proveden je u prethodnoj godini otvoreni postupak javne nabave u skladu s propisima.

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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom te s drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu i obveze, obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza i trošenje prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u skladu sa zakonskim propisima, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. Naloženo je izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, te planiranje i izvršenje rashoda iz proračunske zalihe do propisanog iznosa. Nadalje, naložio je povjeravanje komunalnih djelatnosti čišćenja sustava oborinske odvodnje, čišćenja i održavanja javnih površina te održavanja nerazvrstanih cesta i groblja u skladu s odredbama propisa koji uređuju komunalno gospodarstvo i odredbama gradske odluke o komunalnim djelatnostima.

Također je naložio za izgradnju komunalne infrastrukture koja je u nadležnosti Grada provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima, a za sredstva prenesena u ranijim razdobljima trgovačkom društvu u vlasništvu, urediti imovinsko pravne odnose. Isto tako, naložio je priznavanje ulaganja u nekretninu za koju je dano pravo građenja na temelju procjene od strane sudskog vještaka građevinske struke i plaćanje naknade za pravo građenja u skladu s ugovorom. Naložio je postupke javne nabave provoditi u skladu s propisima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi iz proračunske zalihe planirani su i izvršeni u okviru propisanog iznosa.
- Poslovi iz samoupravnog djelokruga (izgradnja komunalne infrastrukture) nisu ustupljeni trgovačkom društvu u vlasništvu već je Grad provodio postupke javne nabave.

Nalog u postupku izvršenja:

- Zaključkom gradonačelnika iz kolovoza 2010. imenovan je sudski vještak za izradu procjene vrijednosti ulaganja u nekretninu za koju je dano pravo građenja.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada, godišnji popis nije u cijelosti proveden u skladu s propisima,
- Prihodi od prodaje stanova nisu korišteni u skladu s propisima,
- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
- Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nije donesen.
- Pojedini rashodi izvršeni su iznad planiranih veličina.
- Dio komunalnih djelatnosti čišćenja sustava oborinske odvodnje, čišćenja i održavanja javnih površina, te održavanja nerazvrstanih cesta i groblja obavljali su putem komunalnog društva drugi izvoditelji.
- Imovina izgrađena proračunskim sredstvima ranijih godina evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva u vlasništvu umjesto u poslovnim knjigama Grada, imovinsko pravni odnosi za ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima nisu uređeni.
- Stjecatelj prava građenja nije u ugovorenom roku uplaćivao naknadu u proračun.
- Pri nabavi radova na opremanju dvorane nije proveden propisani postupak javne nabave.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kao i osoba zadužena za nepravilnosti dok je u 2008. imenovana radna skupina koja će se baviti pitanjima vezanim uz financijsko upravljanje i kontrole. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. U skladu s planom sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima te početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola. Izrađen je popis i opis glavnih poslovnih procesa. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. Kontrolne aktivnosti su uspostavljene u računovodstvu (prije plaćanja ovlaštene osobe svojim potpisom ovjeravaju isprave), informacijskoj tehnologiji (aplikacije su opremljene zaštitom pristupa ovlaštenih korisnika prijavljivanjem korisnika upotrebom korisničkog imena i lozinke), zaštiti imovine te drugo. Aktivnosti na utvrđivanju najvažnijih rizika za postizanje ciljeva, odluka o upravljanju rizicima, registar rizika te donošenje strategije za upravljanje rizicima, analiza postojećih potrebnih kontrola, te priprema plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola nisu provedene jer su planirane za sljedeće dvije godine. U skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., trebalo je donijeti novi plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola s određenim aktivnostima, izvršiocima i novim rokovima za razvoj sustava.

Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti na daljnjem razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola te donijeti izmjene plana u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru te drugim provedbenim propisima.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi unutarnjih financijskih kontrola i navodi da je na koordinaciji gradonačelnika i načelnika dogovoreno da se voditelji financijskog upravljanja i kontrola iz okupljenih jedinica lokalne samouprave povežu i zajedno krenu u aktivnosti daljnje uspostave sustava. S obzirom da je još uvijek u tijeku dogovor oko načina zajedničkog uspostavljanja sustava unutarnjih financijskih kontrola, izvršene su sve aktivnosti u skladu s postojećim planom.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama u imovini nisu evidentirana groblja koja se nalaze na području Grada, kao ni cjelokupna zemljišta i objekti u vlasništvu Grada. U 2010. prodana su zemljišta u vrijednosti 371.728,00 kn koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Također, kuća u vlasništvu Grada površine 58 m² nije procijenjena i nije evidentirana u poslovnim knjigama. Imovina izgrađena proračunskim sredstvima ranijih godina u iznosu 25.278.803,00 kn (javne i nerazvrstane ceste, dječji vrtić, groblja, javne površine, javna rasvjeta, igralište i bočalište) evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva u vlasništvu, umjesto u poslovnim knjigama Grada. Odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. Nadalje, odredbama članka 65. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10) propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Godišnjim popisom imovine i obveza vrijednost nematerijalne imovine utvrđena je u iznosu 209.148,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 269.335,00 kn ili 60.187,00 kn više, vrijednost stambenih objekata popisom je utvrđena u iznosu 271.694,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 611.133,00 kn ili 339.439,00 kn više, a vrijednost poslovnih objekata popisom je utvrđena u iznosu 15.648.903,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 17.398.476,00 kn ili 1.749.575,00 kn više. Na temelju izvještaja povjerenstva za popis, zakonski predstavnik je donio odluke o rashodu dijela dugotrajne imovine i sitnog inventara te otpisu potraživanja u iznosu 877,50 kn. Zakonski predstavnik nije odlučio o mjerama koje je potrebno poduzeti zbog neusklađenog stanja imovine.

Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenim viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, te eventualnim mjerama protiv odgovornih osoba za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati groblja, zemljišta, objekte i drugu cjelokupnu imovinu te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi imovine evidentirane u poslovnim knjigama trgovačkog društva i navodi da je navedena imovina početkom 2011. preknjižena u poslovne knjige Grada. Vezano za neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, u očitovanju se između ostaloga obrazlaže da se razlike odnose na otpis imovine, te na vrijednosti dijelova imovine, koje nisu bile evidentirane na odgovarajućim računima imovine u poslovnim knjigama. Svi ispravci su provedeni početkom 2011.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 53.025.266,00 kn, a ostvareni su u iznosu 42.567.939,00 kn, što je za 10.457.327,00 kn ili 19,7% manje od planiranih.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, prihode od komunalnog doprinosa i komunalne naknade, prihode iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge za razvoj, od naknade za korištenje grobnih mjesta, grobne naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 20.223.046,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 47,5%. Prihodi i primici su korišteni za propisane namjene, osim prihoda od naknade za korištenje grobnih mjesta u iznosu 363.879,00 kn, dijela komunalnog doprinosa u iznosu 165.971,00 kn i prihoda od prodaje stanova u iznosu 45.309,00 kn ili ukupno 575.159,00 kn, koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe, umjesto za održavanje i izgradnju groblja, izgradnju objekata komunalne infrastrukture odnosno za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 10.547.930,00 kn, od čega su dospjela 6.747.159,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. ukupna potraživanja su veća za 3.580.781,00 kn ili 51,4%, dijelom radi izvršenih obračuna zatezних kamata, a dijelom radi izdanih novih rješenja za komunalni doprinos u prosincu 2010. Potraživanja se odnose na komunalni doprinos u iznosu 4.796.147,00 kn, komunalnu naknadu 1.599.537,00 kn, zatezne kamate na potraživanja za komunalni doprinos 1.932.005,00 kn, gradske poreze 454.093,00 kn, prodane stanove 859.508,00 kn, zatezne kamate komunalne naknade i gradskih poreza 373.853,00 kn, potraživanja od zakupa poslovnog prostora 129.262,00 kn, za naknade za pravo građenja 118.464,00 kn i druga potraživanja 285.061,00 kn. Do travnja 2011. naplaćena su potraživanja u iznosu 645.489,00 kn.

Na temelju ugovora o pravu građenja iz ranijih godina, stjecatelju prava građenja hotela je od siječnja do prosinca 2010. obračunano 195.082,00 kn naknade za pravo građenja. U proračun je do prosinca 2010. uplaćeno 76.618,00 kn naknade, a za ostatak duga u iznosu 118.464,00 kn u prosincu su upućene opomene. Druge mjere naplate nisu poduzimane. Za potraživanja komunalnog doprinosa i komunalne naknade s pripadajućom kamatom, od zakupa poslovnih prostora, te za dane zajmove u ukupnom iznosu 3.679.657,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga (sudska tužba i prijedlozi za ovrhe). Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalnog doprinosa i naknade, zakupa poslovnih prostora i javnih površina, najma stanova, spomeničke rente, i koncesija u iznosu 3.067.502,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od naknade za korištenje grobnih mjesta, prihoda od komunalnog doprinosa i od prodaje stanova u skladu sa zakonskim propisima. Nalaže se poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja i navodi da se nastoji maksimalno voditi računa o naplati prihoda te da je u proteklih 12 mjeseci pokrenuto ukupno 12 ovršnih postupaka, potpisano 17 ugovora o zalogu nekretnina i 436 opomena. U vezi korištenje dijela prihoda u skladu sa zakonskim propisima Grad se nije očitovao.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 53.025.266,00 kn, a izvršeni su u iznosu 42.606.515,00 kn, što je za 10.418.751,00,00 kn ili 19,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 38.576,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.596.896,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.635.472,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Rashodi za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.401.374,00 kn. Trgovačko društvo u vlasništvu Grada obavljalo je u 2010. poslove čišćenja sustava oborinske odvodnje, čišćenja javnih površina, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja.

Na temelju godišnjih ugovora, za obavljanje navedenih poslova obračunano je 2.108.963,00 kn. Od navedenog iznosa trgovačko društvo je obavilo usluge u vrijednosti 1.288.950,00 kn, dok je dio komunalnih poslova koji se odnose na poslove čišćenja sustava oborinske odvodnje, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja u vrijednosti 820.013,00 kn povjeravalo drugim izvoditeljima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Odluke o komunalnim djelatnostima prema kojima je trgovačkom društvu u vlasništvu Grada povjereno obavljanje poslova čišćenja sustava oborinske odvodnje, čišćenja javnih površina i odvoza, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja. Prema odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo, javna ustanova i služba - vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Tijekom 2010. komunalnim društvima u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.778.088,00 kn ili 4,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prijenosi su evidentirani na računima kapitalnih pomoći. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 905.478,00 kn, komunalnom društvu za gospodarenje otpadom 371.215,00 kn i komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu 501.395,00 kn. Izvor financiranja su prihodi iz namjenskog dijela cijene komunalnih usluga. U razdoblju od 2008. do 2010. ukupno su uložena sredstva putem komunalnih društava i to: za vodoopskrbu i javnu odvodnju (za razvoj vodoopskrbe i kanalizacije) 3.398.891,00 kn, za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom (nabava opreme i sanacija odlagališta) 3.605.477,00 kn i za prijevoz putnika u javnom prometu (nabava autobusa) 1.818.831,00 kn. Prema sporazumima, izgrađeni objekti i oprema evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnih društava. Za vrijednost izvršenih ulaganja nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Na posebnim računima komunalnih društava koncem 2010. preostala su neutrošena namjenska sredstva Grada i to: za vodoopskrbu i odvodnju 954.578,00 kn, gospodarenje otpadom 1.507.253,00 kn, te za prijevoz putnika u javnom prometu 195.322,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U skladu s odredbama Zakona o vodama, gradsko vijeće je u prosincu 2010. donijelo odluku o naknadi za razvoj na vodoopskrbnom području Grada te plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2011.

Unutar rashoda za tekuće donacije izvršeni su rashodi za gradsko društvo Crvenog križa u iznosu 142.019,00 kn, od čega 120.329,00 kn za prigodne darove i 21.690,00 kn za prevenciju bolesti. 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 povjeravanje komunalnih djelatnosti čišćenja sustava oborinske odvodnje, čišćenja i održavanja javnih površina, te održavanja nerazvrstanih cesta i groblja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i gradske odluke o komunalnim djelatnostima.

- 4.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi manjka prihoda i navodi da je manjak ostvaren zbog neostvarenih planiranih kapitalnih pomoći iz Državnog proračuna te da je u planu što skorije izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka. Vezano za povjeravanje dijela komunalnih djelatnosti putem trgovačkog društva drugim izvoditeljima, u očitovanju se ističe da se status trgovačkog društva rješava, te će istovremeno biti riješeno i povjeravanje komunalnih djelatnosti. U vezi prijenosa sredstava komunalnim društvima, navodi se da su imovinsko pravni odnosi za izvršena ulaganja uređeni sporazumom i dodatkom sporazumu iz 2007. koje su ovjerile sve jedinice lokalne samouprave 'Riječkog prstena'.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2010. je donesen plan nabave. Planirana je nabava ukupne vrijednosti 10.929.614,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, uključujući nabave do 70.000,00 kn. Tijekom 2010. izvršeni su rashodi za javnu nabavu u iznosu 10.702.525,00 kn (veći dio rashoda izvršen je za izgradnju dvorane na temelju postupka javne nabave iz 2008.). Provedena su četiri postupka nabave za nabavu roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti 4.776.960,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (tri postupka nabave velike vrijednosti na temelju kojih je ugovorena nabava u iznosu 4.651.999,00 kn i jedan postupak nabave male vrijednosti na temelju kojeg je ugovorena nabava u iznosu 124.961,00 kn). U 2010. jedan postupak javne nabave je poništen rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave. Na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn odnosi se ukupno 2.218.568,00 kn.

Rashodi za izgradnju školske sportske dvorane izvršeni su u 2010. u iznosu 8.955.256,00 kn. U rujnu 2010. sa izvoditeljem građevinskih radova na izgradnji dvorane (vrijednost ugovorenih radova 26.873.307,00 kn) zaključen je dodatak ugovoru o građenju za opremanje dvorane u iznosu 1.218.792,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (1.499.115,00 kn s porezom) ili 4,5% vrijednosti osnovnog ugovora. Za dodatne radove proveden je postupak pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, pozivom na članak 14. stavak 2. podstavak 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Prema odredbama navedenog članka Zakona, ugovor o javnim radovima može se sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako ugovor o javnim radovima iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt odnosno ako dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, ni u osnovni ugovor, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje osnovnog ugovora. Kako u navedenom slučaju zaključenju dodatka ugovoru nije prethodio nepredviđeni događaj, nisu bili ispunjeni uvjeti za primjenu pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. Za navedene radove trebalo je provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provedenog postupka nabave dodatnih radova na opremanju dvorane te obrazlaže da je postupljeno sukladno Zakonu o javnoj nabavi i da je pregovarački postupak bez prethodne objave odabran kao zakonit, najbrži i najekonomičniji postupak javne nabave. Navodi se da se radi o radovima koji nisu uključeni u projekt na temelju kojeg je zaključen osnovni ugovor, te o nastalom nepredviđenom događaju (paralelni međusobno povezani radovi i nužni radovi koje projektant nije u glavnom projektu dovoljno kvalitetno sagledao, te oprema koja se morala ugraditi paralelno sa izvođenjem drugih građevinskih radova) za radove obuhvaćene dodatkom ugovoru. U postupku natječaja za dodatne radove vodilo se računa da se radi o radovima koji nisu bili uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključuje osnovni ugovor niti su dio osnovnog ugovora, a njihovo izvođenje bilo je nužno za ispunjenje osnovnog ugovora, obavljanje uspješnog tehničkog pregleda, dobivanja uporabne dozvole te stavljanja građevine u funkciju.*
- 5.3. Primjena pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave za opremanje sportske dvorane nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi s obzirom da nisu ispunjeni propisani uvjeti. Zaključenju dodatka ugovoru o građenju nije prethodio nepredviđeni događaj s obzirom da se glavnina radova iz troškovnika dodatnih radova odnosi na opremanje dvorane sportskom opremom, opremom za tjelovježbu i drugom opremom u funkciji dvorane. Opremanje dvorane moglo je biti predviđeno odnosno uključeno u projekt i troškovnik osnovnih radova ili je za opremanje dvorane trebalo provesti odvojeni postupak javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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 za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, trošenje prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, na povjeravanje komunalnih djelatnosti čišćenja sustava oborinske odvodnje, čišćenja i održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta i groblja, na imovinsko pravne odnose za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima i na postupke javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, ali nisu poduzete aktivnosti na daljnjem razvoju sustava. Kontrolne aktivnosti su dijelom uspostavljene u računovodstvu i informacijskoj tehnologiji. Aktivnosti na utvrđivanju najvažnijih rizika za postizanje ciljeva, odluka o upravljanju rizicima, registar rizika te donošenje strategije za upravljanje rizicima, analiza postojećih potrebnih kontrola, te priprema plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola nisu provedene jer su planirane za sljedeće dvije godine. U skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. -2011., trebalo je koncem 2009., odnosno početkom 2010. donijeti novi plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola s određenim aktivnostima, izvršiocima i novim rokovima za razvoj sustava. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama u imovini nisu evidentirana groblja koja se nalaze na području Grada, kao ni cjelokupna zemljišta i objekti u vlasništvu Grada. U 2010. prodana su zemljišta u vrijednosti 371.728,00 kn koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Isto tako, kuća u vlasništvu Grada površine 58 m² nije procijenjena i nije evidentirana u poslovnim knjigama. Imovina izgrađena proračunskim sredstvima ranijih godina u iznosu 25.278.803,00 kn (javne i nerazvrstane ceste, dječji vrtić, groblja, javne površine, javna rasvjeta, igralište i boćalište) evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva u vlasništvu umjesto u poslovnim knjigama Grada.

Godišnjim popisom imovine i obveza vrijednost nematerijalne imovine utvrđena je u iznosu 209.148,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 269.335,00 kn ili 60.187,00 kn više, vrijednost stambenih objekata popisom je utvrđena u iznosu 271.694,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 611.133,00 kn ili 339.439,00 kn više, a vrijednost poslovnih objekata popisom je utvrđena u iznosu 15.648.903,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 17.398.476,00 kn ili 1.749.575,00 kn više. (točka 2. Nalaza)

- Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 20.223.046,00 kn. Dio prihoda u iznosu 575.159,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene već za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 6.747.159,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 3.067.502,00, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
- Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 38.576,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.596.896,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.635.472,00 kn. Komunalne djelatnosti koje se odnose na čišćenje sustava oborinske odvodnje, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja u vrijednosti 820.013,00 kn nisu obavljane u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U razdoblju od 2008. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenijeta su sredstva u iznosu 3.398.891,00 kn. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)
- Za radove na opremanju školske sportske dvorane u vrijednosti 1.218.792,00 kn nije proveden propisani postupak javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 8 891 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel sa 15 zaposlenika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 42.567.939,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 42.606.515,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 38.576,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.596.896,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.635.472,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 20.696.892,00 kn ili 48,6%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 10.254.135,00 kn ili 24,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 7.130.587,00 kn ili 16,8% te prihodi od pomoći u iznosu 2.559.614,00 kn ili 6,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 20.223.046,00 kn i čine 47,5% ukupnih prihoda i primitaka.

Dio prihoda u iznosu 575.159,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 10.547.930,00 kn, od čega su dospjela 6.747.159,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 3.580.781,00 kn ili 51,4%, uglavnom radi izvršenih obračuna zateznih kamata i izdanih novih rješenja za komunalni doprinos u prosincu 2010. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu, za komunalni doprinos i za gradske poreze u iznosu 8.327.689,00 kn ili 78,9% ukupnih potraživanja. Pri naplati dijela potraživanja u iznosu 3.067.502,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.290.459,00 kn ili 35,9%, materijalne rashode u iznosu 8.311.238,00 kn ili 19,5%, te za zaposlene u iznosu 5.225.848,00 kn ili 12,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 26.144.477,00 kn, a odnosi se na obveze prema poslovnim bankama za izgradnju ceste i školske sportske dvorane. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 3.038.185,00 kn, a odnosi se na neutrošena sredstva prikupljena kroz cijenu komunalne usluge namijenjena razvoju u iznosu 2.657.153,00 kn te dane zajmove trgovačkim društvima, obrtnicima i građanima u iznosu 381.032,00 kn. U 2010. Grad nije izdavao jamstva. Stanje dane suglasnosti za zaduženje iznosi 279.699,00 kn, a odnosi se na suglasnost danu u ranijim godinama dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu vozila. 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. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim propisima, osim što dio komunalnih djelatnosti nije obavljan u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima i odredbama zakonskih propisa. U razdoblju od 2008. do 2010. ukupno su putem komunalnih društava uložena proračunska sredstva u iznosu 8.823.199,00 kn, od čega putem komunalnog društva za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda 3.398.891,00 kn. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima, osim radova na opremanju školske sportske dvorane u vrijednosti 1.218.792,00 kn. Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, ali nisu poduzete aktivnosti na daljnjem razvoju sustava. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na rashode proračunske zalihe i nadležnost Grada u provođenju postupaka nabave za izgradnju komunalne infrastrukture, dok je u postupku izvršenja izrada procjene vrijednosti ulaganja u nekretninu za koju je dano pravo građenja. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, na provedeni godišnji popis, korištenje prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom, mjere naplate potraživanja, prijedlog za pokriće manjka prihoda, izvršavanje rashoda iznad plana, povjeravanje dijela komunalnih djelatnosti putem komunalnog društva, na rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom za ulaganja u objekte vodoopskrbe i odvodnje, plaćanje naknade za pravo građenja te postupke javne nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KRALJEVICA

Rijeka, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/10-02/7
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 26. svibanj 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KRALJEVICE ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. veljače do 26. svibnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 4 579 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Grad ima 12 zaposlenika (dvoje vježbenika), te dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnicu) u kojem radi 16 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut, Poslovnik vijeća Grada, Odluka o ustrojstvu upravnih tijela i Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Josip Turina.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 18.382.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 16.938.836,00 kn, što je za 1.443.164,00 kn ili 7,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 259.282,00 kn ili 1,6%.

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	18.157.000,00	16.677.439,00	91,9	98,4
1.1.	Prihodi od poreza	8.336.000,00	7.887.353,00	94,6	46,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		6.885.888,00	-	40,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		587.769,00	-	3,5
1.1.3.	Gradski porezi		413.696,00	-	2,4
1.2.	Pomoći	526.000,00	563.180,00	107,1	3,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	50.000,00	52.500,00	105,0	0,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	476.000,00	510.680,00	107,3	3,0
1.3.	Prihodi od imovine	1.250.000,00	1.143.135,00	91,5	6,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	19.580,00	130,5	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.235.000,00	1.123.555,00	91,0	6,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.045.000,00	7.083.769,00	88,1	41,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	125.000,00	54.423,00	43,5	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	7.920.000,00	7.029.346,00	88,8	41,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		5.607.496,00	-	33,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.421.850,00	-	8,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	225.000,00	252.399,00	112,2	1,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	98.315,00	98,3	0,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	125.000,00	154.084,00	123,3	0,9
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	9.000,00	-	0,1
3.3.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	0,00	9.000,00	-	0,1
	Ukupno	18.382.000,00	16.938.836,00	92,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.887.353,00 kn ili 46,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.607.496,00 kn ili 33,1% i prihodi od imovine u iznosu 1.143.135,00 kn ili 6,7%. Svi drugi prihodi iznose 2.300.852,00 kn ili 13,6% ukupnih prihoda. Uvedeni su svi gradski porezi i prirez porezu na dohodak po stopi od 5%. Porez na korištenje javnih površina je uveden ali se ne provodi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.200.511,00 kn i čine 48,4% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, prihode od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih razvoju i prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Za propisane namjene je utrošeno 5.466.904,00 kn, na žiro računu se nalazi 633.298,00 kn, a dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 2.100.309,00 nije utrošen za propisane namjene, već 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	15.292.517,00	14.793.014,00	96,7	88,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.462.000,00	3.444.910,00	99,5	20,5
1.2.	Materijalni rashodi	6.754.917,00	6.430.246,00	95,2	38,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	86.000,00	84.551,00	98,3	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	790.000,00	770.879,00	97,6	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.155.000,00	4.879.444,00	94,7	29,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	723.917,00	695.372,00	96,1	4,1
1.3.	Financijski rashodi	17.000,00	15.392,00	90,5	0,1
1.4.	Subvencije	1.259.000,00	1.258.311,00	99,9	7,5
1.5.	Pomoći	28.000,00	20.000,00	71,4	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	28.000,00	20.000,00	71,4	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	571.000,00	534.940,00	93,7	3,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.200.600,00	3.089.215,00	96,5	18,4
1.7.1.	Tekuće donacije	1.661.000,00	1.642.090,00	98,9	9,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	55.000,00	55.000,00	100,0	0,3
1.7.3.	Kapitalne pomoći	1.394.600,00	1.303.251,00	93,4	7,8
1.7.4.	Drugi rashodi	90.000,00	88.874,00	98,7	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.045.000,00	1.878.289,00	91,8	11,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	70.000,00	69.729,00	99,6	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	829.000,00	699.294,00	84,4	4,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.146.000,00	1.109.266,00	96,8	6,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	881.400,00	101.963,00	11,6	0,6
3.1.	Izdaci za dane zajmove	881.400,00	101.963,00	11,6	0,6
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	163.083,00	0,00	-	-
Ukupno		18.382.000,00	16.773.266,00	92,1	100,0
Višak prihoda i primitaka			165.570,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 18.382.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.773.266,00 kn, što je za 1.608.734,00 kn ili 8,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 165.570,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 163.081,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 2.489,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.430.246,00 kn ili 38,3%, rashode za zaposlene u iznosu 3.444.910,00 kn ili 20,5%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 3.089.215,00 kn ili 18,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 3.808.895,00 kn i čine 22,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Znatno ispod plana izvršeni su izdaci za dane zajmove koji su planirani u iznosu 881.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 101.963,00 kn, što je za 779.437,00 kn ili 88,4% manje od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 237.781.670,00 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	217.372.193,00	218.320.629,00	100,4
2.	Financijska imovina	18.984.275,00	19.461.041,00	102,5
2.1.	Novčana sredstva	605.807,00	633.298,00	104,5
2.2.	Potraživanja	3.659.823,00	3.784.269,00	103,4
2.3.	Dani zajmovi	1.751.445,00	1.762.174,00	100,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.961.200,00	13.281.300,00	102,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	6.000,00	0,00	-
Ukupno imovina		236.356.468,00	237.781.670,00	100,6
3.	Obveze	669.606,00	514.535,00	76,8
5.	Vlastiti izvori	235.686.862,00	237.267.136,00	100,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		236.356.468,00	237.781.670,00	100,6

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 160.294.571,00 kn, građevinskih objekata 51.141.874,00 kn, umjetnička djela (kiparska i likovna djela) 3.342.242,00 kn, nematerijalnu imovinu (geodetski i idejni projekti, povijesne studije) 2.258.329,00 kn, nefinancijska imovina u pripremi (urbanistički planovi, katastarske izmjere i idejni projekti) 1.263.966,00 kn, te opreme 19.647,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 633.298,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.284.275,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 499.994,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.762.174,00 kn (neurošena sredstva iz cijene komunalne usluge), te dionice i udjele u glavnici u iznosu 13.281.300,00 kn. Neurošena sredstva iz cijene komunalne usluge (naknada za razvoj) nalaze se na računima komunalnih društava koja su prikupila sredstva kroz cijenu komunalnih usluga.

Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 506.534,00 i ostale tekuće obveze u iznosu 8.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su smanjene za 155.072,00 kn. Obveze su u cijelosti dospjele, a do dana obavljanja revizije (ožujak 2011.) podmirene su u iznosu 504.493,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2010.,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su 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 je naložio uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje zemljišta i dugoročnih potraživanja u poslovnim knjigama, evidentiranje dobivene nefinancijske imovine u skladu s propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, obavljanje djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i čišćenja tržnica, autobusnih čekaonica i pothodnika u skladu s propisima, planirati i izvršavati proračunsku zalihu u skladu s propisima, te donijeti plan javne nabave i provoditi postupke javne nabave u skladu s propisima. Isto tako, predložio je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Dugoročna potraživanja i dobivena nefinancijska imovina evidentira se u poslovnim knjigama.
- Planiranje i izvršenje proračunske zalihe usklađeno je s propisima.
- Donijet je plan javne nabave za 2010.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- U cilju uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola Grad je sastavio izjavu o viziji i misiji, te je donio izmjene plana uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola, dok druge aktivnosti na uspostavi i razvoju cjelovitog sustava nisu poduzimane.
- Vrijednost zemljišta u vlasništvu nije evidentirana u poslovnim knjigama.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i čišćenja tržnica, autobusnih čekaonica i pothodnika nisu usklađene s propisima.
- Predloženo je urediti pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima.
- Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima.

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, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U ožujku 2007., imenovana je osoba zadužena za financijsko upravljanje i kontrolu, te u veljači 2010., osoba zadužena za nepravilnosti. Donesen je Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi unutar kojih se uspostavlja i razvija ovaj sustav. Aktivnosti vezane za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. Obavljena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te je koncem siječnja 2011. sastavljeno godišnje izvješće o uspostavi i razvoju ovog sustava. Nije donesen popis i opis poslovnih procesa, nisu utvrđeni rizici, nije sastavljena strategija upravljanja rizicima, te nisu doneseni planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije usklađen s ciljevima i mjerama iz Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011. koji je donesen u rujnu 2009. Tijekom revizije (travanj 2011.) je donesena izjava o misiji i viziji.

Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije u obavezi ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nadalje nalaže usklađenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su po donošenju izjave o viziji i misiji započete aktivnosti vezane za provedbu financijske kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja će se uskladiti sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina (zemljište) u vlasništvu Grada. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje cjelokupne vrijednosti zemljišta u vlasništvu Grada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su u tijeku poslovi na procjeni vrijednosti zemljišta u vlasništvu Grada za područje k.o. Šmrika, a da je zemljište u vlasništvu Grada na području k.o. Bakarac i k.o. Kraljevica evidentirano u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2010. su planirani u iznosu 18.382.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 16.938.836,00 kn, što je za 1.443.164,00 kn ili 7,9% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.200.511,00 kn i čine 48,4% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, prihode od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih razvoju, prihode od prodaje nefinancijske imovine. Za propisane namjene je utrošeno 5.466.904,00 kn, na žiro računu se nalazi 633.298,00 kn, a dio prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 2.100.309,00 nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbama čl. 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) sredstva od komunalnog doprinosa namijenjena su za financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 3.784.269,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 124.446,00 kn ili 3,3%. Dospjela su potraživanja u iznosu 2.512.432,00 kn. Odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.190.306,00 kn, za komunalnu naknadu 744.853,00 kn, za prihode od imovine 235.271,00 kn, boravišne pristojbe 185.998,00 kn, prodaju nefinancijske imovine 104.284,00 kn, komunalni doprinos 37.261,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 14.459,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade za poslovni prostor pokrenuto je 37 postupaka ovrhe, te jedan postupak ovrhe za potraživanja od komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu 930.081,00 kn. Za potraživanja od gradskih poreza mjere naplate, te obračun zakonske zatezne kamate obavlja Porezna uprava, a Grad nema podataka o mjerama naplate. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 1.582.351,00 kn, dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Za potraživanja od komunalne naknade za stanovništvo ne obračunavaju se zatezne kamate. Prema odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a obračunavanje zatezne kamate na zakašnjela plaćanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće prihode od komunalnog doprinosa trošiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te da je u 2010. godini dio prihoda od komunalnog doprinosa utrošen za neophodno održavanje objekata. Nadalje navodi da su u 2011. godini započete mjere prisilne naplate duga za komunalnu naknadu od stanovništva te da će se početi obračunavati i naplaćivati zatezna kamata. Sve ostale mjere naplate prema ostalim dužnicima su i do sada poduzimane.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 18.382.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.773.266,00 kn, što je za 1.608.734,00 kn ili 8,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 165.572,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 163.083,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 2.489,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.747.674,00 kn i planirani su programom održavanja komunalne infrastrukture. Komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje zelenih površina izvršene su u iznosu 360.959,00 kn. Održavanje dijela zelenih površina (park) u iznosu 32.472,00 kn obavljala je pravna osoba odabrana izravnim ugovaranjem bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 1. Odluke o komunalnim djelatnostima prema kojoj se poslovi održavanja zelenih površina povjeravaju fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Prema odredbama stavka 4. članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta izvršene su u iznosu 459.699,00 kn i planirane su programom održavanja komunalne infrastrukture.

Odnose se na popravak gornjeg stroja nerazvrstanih cesta 230.251,00 kn, te asfaltiranje i uređenje prometnica 229.448,00 kn. Radove na održavanju nerazvrstanih cesta obavljali su razni izvođači izravno na temelju ugovora i narudžbenica u pojedinačnim vrijednostima ispod 70.000,00 kn. Također radovi na čišćenju tržnica, autobusnih čekaonica i pothodnika izvršeni su u iznosu 78.376,00 kn i dani su izravno izvođaču na temelju ugovora, dodatka ugovoru i narudžbenice. Navedeno nije u skladu s odredbom čl. 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo, javna ustanova i služba - vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Tijekom 2010. komunalnim društvima u suvlasništvu prenesena su proračunska sredstva u iznosu 1.335.214,00 kn ili 8,0% ukupnih rashoda i izdataka. Prijenosi sredstava su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010., a evidentirani su unutar kapitalnih pomoći i izdataka za dane zajmove. Komunalnom društvu u suvlasništvu (1,6%) koje obavlja poslove vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda preneseno je 877.563,00 kn za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže. Komunalnom društvu u suvlasništvu (2,5%) koje obavlja poslove gospodarenja otpadom preneseno je 236.150,00 kn za sanaciju odlagališta otpada, te za kupnju komunalne opreme. Komunalnom društvu u suvlasništvu (0,8%) koji obavlja poslove prijevoza putnika u javnom prometu preneseno je 221.501,00 kn za nabavu novih autobusa. Izvori financiranja su prihodi iz namjenskog dijela cijene komunalnih usluga u iznosu 1.309.534,00 kn i drugi proračunski prihodi u iznosu 25.680,00 kn. U razdoblju od 2007. do 2010. ukupno su uložena sredstva putem komunalnih društava i to: za vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu 3.412.872,00 kn, za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u iznosu 2.043.147,00 kn i za prijevoz putnika u javnom prometu u iznosu 976.470,00 kn. Komunalna društva su investitori radova i ulaganja su evidentirana u imovini komunalnih društava. Komunalna društva provode postupke nabave i odabiru izvođače radova. Za vrijednost izvršenih ulaganja s komunalnim društvom u suvlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda ugovoreno je povećanje udjela u vlasništvu što je i učinjeno, dok s komunalnim društvom za gospodarenje otpadom i s komunalnim društvom za poslove prijevoza putnika u javnom prometu nisu bili uređeni imovinsko pravni odnosi. Na posebnim računima komunalnih društava koncem 2010. preostala su neutrošena namjenska sredstva Grada i to: za vodoopskrbu i odvodnju 1.022.306,00 kn, gospodarenje otpadom 645.694,00 kn, te za prijevoz putnika u javnom prometu 94.174,00 kn. Putem komunalnih društava planiraju se ulaganja značajna za funkcioniranje jedinstvenog sustava odlaganja komunalnog otpada, te javnog prijevoza na cjelokupnom području pružanju usluga koje obuhvaća suvlasnike komunalnih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Gradsko vijeće je u prosincu 2010. donijelo odluku o naknadi za razvoj na vodoopskrbnom području Grada prema kojoj je naknada za razvoj prihod komunalnog društva u suvlasništvu Grada. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija i ostalih nespomenutih rashoda poslovanja iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 38.476,00 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 jedinca 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 poslove održavanje dijela zelenih površina, održavanja nerazvrstanih cesta i čišćenje tržnica, autobusnih čekaonica i pothodnika uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su poslovi održavanja Parka branitelja ugovoreni neposrednom pogodbom nakon uređenja istog u 2009., dok je četverogodišnji ugovor za održavanje zelenih površina sklopljen u 2008. godini, te nije mogao predvidjeti navedene radove. Nadalje, navodi da se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta zbog velikih potreba te nedostatnih financijskih sredstava, ne mogu definirati troškovnikom, koji bi bio podloga za javni natječaj. Stoga, Grad pojedinim zahvatima pristupa u skladu sa financijskom situacijom, neposrednom pogodbom, ukoliko je vrijednost pojedinačnih radova manja od 70.000,00 kn.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2010. donesen je plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 4.184.889,00 kn bez poreza. Grad je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 4.007.893,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 711.484,00 kn. Tijekom 2010. provedeno je tri postupaka nabave roba i radova male vrijednosti otvorenim postupkom javne nabave (izgradnja prometnice, nabava lož ulja, te nabava rampe za invalide) po kojima su nabave ugovorene u vrijednosti 237.634,00 kn bez poreza, a rashodi izvršeni u iznosu 292.289,00 kn uključujući porez. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Početkom godine nabavljena je rampa za invalide. Postavljena je na vanjskom stubištu zgrade gradske uprave Grada. Nabava je izvršena temeljem narudžbenica u ukupnom iznosu 89.593,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Grad nije proveo postupak nabave kako je propisano odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da se za nabavu roba i usluga vrijednosti od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn provodi postupak nabave male vrijednosti.

Tijekom godine nabavljena je i druga rampa (od vanjskog stubišta do prvog kata navedene zgrade), te je proveden otvoreni postupak javne nabave. S istim dobavljačem koji je nabavio rampu zaključen je i izvršen ugovor u vrijednosti 120.909,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Sastavljen je primopredajni zapisnik. Nabavu i ugradnju navedene robe na zgradi gradske uprave trebalo je objediniti u jedan predmet nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, prema kojem je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave.

Obavijesti o zaključenim ugovorima nisu objavljeni u predviđenim zakonskim rokovima za provedene postupke javne nabave i zaključene ugovore u 2010. Prema odredbi članka 37. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan objavljivati u Elektroničkom oglasniku obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama najkasnije 48 dana od dana zaključenja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je za nabavu rampe za invalide u 2009. godini zatražena ponuda koja invalidima omogućava ulaz u visoko prizemlje, te da u tom trenutku u proračunu nisu bila osigurana sredstva za drugu rampu, koja omogućava invalidima pristup na prvi kat. S obzirom da je ponuda bila manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, posao je naručen bez javnog natječaja. Naknadno je Grad nabavio još jedan upravljač za navedenu rampu (jedan je naručen u osnovnom poslu za gradsku upravu, a drugi je naručen za potrebe knjižnice), te konačna svota prelazi 70.000,00 kn bez poraza na dodanu vrijednost. Početkom 2010. odlučeno je realizirati ugradnju druge rampe za pristup na prvi kat koja omogućava pristup invalidima u prostor gradske uprave, te je proveden javni natječaj. U vezi objavljivanja obavijesti o zaključenim ugovorima, navodi da će ubuduće obavijesti objavljivati u predviđenim zakonskim rokovima, te da su sve obavijesti poslone u Elektronički oglasnik početkom 2011. godine.*

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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje vrijednosti zemljišta u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i čišćenja tržnica, autobusnih čekaonica i pothodnika nisu usklađene s propisima, predloženo je urediti pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim propisima, provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav financijskih kontrola nije uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Popis i opis poslovnih procesa nije donesen, nisu utvrđeni rizici, nije sastavljena strategija upravljanja rizicima i nije usklađen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola s provedbenim propisima. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu obuhvaćena sva zemljišta u vlasništvu Grada. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 3.784.269,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 2.512.432,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.582.351,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za potraživanja od komunalne naknade za stanovništvo ne obračunavaju se zatezne kamate. (točka 3. Nalaza)
 - Komunalne djelatnosti održavanja dijela zelenih površina (park) u iznosu 32.472,00 kn obavljala je pravna osoba odabrana izravnim ugovaranjem bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a održavanje nerazvrstanih cesta, čišćenja tržnica, autobusnih čekaonica i pothodnika u iznosu 538.075,00 kn obavljali su razni izvoditelji izravno temeljem ugovora i narudžbenica u pojedinačnim vrijednostima ispod 70.000,00 kn. U razdoblju od 2007. do 2010. ukupno su komunalnim društvima u suvlasništvu prenesena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture, sanaciju odlagališta i nabavu komunalne opreme, te za nabavu autobusa u iznosu 6.432.489,00 kn, od čega je u 2010. preneseno 1.335.214,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnih društava.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)

- Za nabavu rampe za invalide u ukupnom iznosu 210.502,00 kn Grad nije proveo postupke nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. Obavijesti o zaključenim ugovorima nisu objavljeni u predviđenim zakonskim rokovima. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 4 579 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel s 12 zaposlenih. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Josip Turina. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 16.938.836,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 16.773.266,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 165.570,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 163.081,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 2.489,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.887.353,00 kn ili 46,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.607.496,00 kn ili 33,1% i prihodi od imovine u iznosu 1.143.135,00 kn ili 6,7%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.200.511,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,4%. Za propisane namjene je utrošeno 5.415.869,00 kn, a 633.298,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu. Prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 2.100.309,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja iznose 3.784.269,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 124.446,00 kn ili 3,3%. Dospjela su potraživanja u iznosu 2.512.432,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu i prihode od imovine u iznosu 2.170.430,00 kn ili 86,4% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.582.351,00 kn osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao, nije davao jamstva i suglasnosti na zaduživanje. Stanje danih zajmova u iznosu 1.762.174,00 kn odnosi se na neutrošena sredstva iz cijene komunalne usluge. Koncem godine obveze iznose 514.535,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 155.071,00 kn ili 23,2%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za obavljanje poslova koji se odnose na komunalne djelatnosti, uređenje naselja prostorno i urbanističko planiranje, brigu o djeci, socijalnu skrb, društvene djelatnosti, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.430.246,00 kn ili 38,3%, rashode za zaposlene u iznosu 3.444.910,00 kn ili 20,5%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 3.089.215,00 kn ili 18,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s propisima osim u slučaju održavanja zelenih površina i nerazvrstanih cesta koje nisu obavljane u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenje odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava je obavljena u skladu s propisima osim u slučaju nabave rampe za invalide koji nije obavljen u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Grad je u razdoblju 2007. do 2010. prenio sredstva komunalnim društvima u suvlasništvu u iznosu 6.432.489,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, sanaciju odlagališta i nabavu komunalne opreme, te za nabavu autobusa. S komunalnim društvima u suvlasništvu Grad nije uredio imovinsko pravne odnose, osim s komunalnim društvom za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s kojim je ugovoreno za vrijednost izvršenih ulaganja povećanje udjela u vlasništvu što je i učinjeno. S obzirom da je pravni status vodnih građevina utvrđen odredbama Zakona o vodama predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Grad nije provodio aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje dugoročnih potraživanja i nefinancijske imovine u poslovnim knjigama, planiranje i izvršenje proračunske zalihe u skladu s propisima, te donošenje plana nabave, dok nije postupljeno prema nalogima i prijedlogu za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje zemljišta u vlasništvu u poslovne knjige, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i čišćenja tržnica, autobusnih čekaonica i pothodnika nisu usklađene s propisima, te preporukama da se pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada uredi u skladu sa zakonskim propisima, te kod nabave roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima provođenje propisanih postupaka javne nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KRK

Rijeka, 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 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/14

URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 14. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KRKA ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. travnja do 14. 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, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko - goranske županije. Grad obuhvaća 21 naselje s ukupno 5 491 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad je u 2010. imao 17 zaposlenika, a proračunski korisnici 101 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Darijo Vasilić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 52.417.908,00 kn, a ostvareni su u iznosu 47.613.762,00 kn, što je za 4.804.146,00 kn ili 9,2% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 617.213,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 17.025.924,00 kn ili 26,3%.

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	49.730.695,00	46.559.980,00	93,6	97,8
1.1.	Prihodi od poreza	24.126.895,00	23.958.435,00	99,3	50,3
1.1.1.	Porez na dohodak		16.174.150,00	-	34,0
1.1.3.	Porez na promet nekretnina		5.677.211,00	-	11,9
1.1.4.	Gradski porezi		2.107.074,00	-	4,4
1.2.	Pomoći	6.596.800,00	6.119.316,00	92,8	12,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		5.265.906,00	-	11,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		853.410,00	-	1,8
1.3.	Prihodi od imovine	5.412.000,00	4.895.806,00	90,5	10,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	40.000,00	75.057,00	187,6	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	5.372.000,00	4.820.749,00	89,7	10,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	13.540.000,00	11.585.423,00	85,6	24,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.900.000,00	1.748.539,00	92,0	3,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	11.640.000,00	9.836.884,00	84,5	20,7
1.4.2.1	Komunalna naknada i doprinos		9.217.309,00	-	19,4
1.4.2.2	Drugi prihodi po posebnim propisima		619.575,00	-	1,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	55.000,00	1.000,00	1,8	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.050.000,00	1.053.782,00	51,4	2,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.000.000,00	1.005.054,00	50,3	2,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	48.728,00	97,5	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	20.000,00	0,00	-	-
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	20.000,00	0,00	-	-
4.	Višak prihoda iz ranijih godina	617.213,00	0,00	-	-
	Ukupno	52.417.908,00	47.613.762,00	90,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 23.958.435,00 kn ili 50,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 11.585.423,00 kn ili 24,3%, te prihodi od pomoći 6.119.316,00 kn ili 12,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.950.588,00 kn ili 12,5%. Uvedeni su gradski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, prihode iz poreza na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva, prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, boravišne pristojbe, prihode od naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinos, naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, prihode po posebnim ugovorima, ekološke pristojbe, mjesni samodoprinos, naknada za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, prodaje grobnih mjesta, prihode od korištenja grobnih mjesta, stanarina te prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 25.373.905,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 53,3%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u iznosu 389.393,00 kn (prihod od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka 324.840,00 kn i prihod od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 64.553,00 kn), što s drugim ostvarenim namjenskim prihodima za 2010. ukupno iznosi 25.763.298,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 24.718.256,00 kn, u Državni proračun vraćeno je 1.950,00 kn (neutrošena decentralizirana sredstva), a dio prihoda u iznosu 1.043.092,00 kn koji se odnosi na prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 910.490,00 kn i prihode od kapitalnih pomoći i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 132.602,00 kn, nije utrošen i nalazi se na računu proračuna.

Financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva uređeno je Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08), Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne novine 19/10), Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2010. (Narodne novine 19/10), te Odlukom o kriterijima i mjerilima za financiranje rashoda redovne djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe Grada za 2010. Prema navedenim propisima visina sredstava za decentralizirane funkcije vatrogastva utvrđena je u iznosu 3.229.889,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene odnosi 2.731.194,00 kn, a materijalne i financijske rashode 498.695,00 kn. Iz dodatnog udjela poreza na dohodak ostvareni su prihodi u iznosu 233.839,00 kn, te dijela poreza na dohodak kroz potpore izravnjanja 2.998.000,00 kn, što ukupno čini 3.231.839,00 kn. Sredstva su utrošena za propisane namjene i to: za plaće zaposlenika javne vatrogasne postrojbe 2.731.194,00 kn te materijalne i financijske rashode 498.695,00 kn odnosno ukupno 3.229.889,00 kn. Razlika u iznosu 1.950,00 kn vraćena je u Državni proračun u 2011. Iznad minimalnog državnog standarda financirani su iz proračuna Grada i otočkih općina rashodi za zaposlene javne vatrogasne postrojbe u iznosu 1.256.434,00 kn.

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	39.635.595,00	36.994.784,00	93,3	78,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	13.157.700,00	12.855.858,00	97,7	27,2
1.2.	Materijalni rashodi	15.358.395,00	14.028.263,00	91,3	29,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	762.895,00	724.710,00	95,0	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.017.700,00	2.859.010,00	94,7	6,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	10.553.400,00	9.569.551,00	90,7	20,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.024.400,00	874.992,00	85,4	1,8
1.3.	Financijski rashodi	961.500,00	924.024,00	96,1	2,0
1.4.	Pomoći	1.120.000,00	892.800,00		1,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.490.000,00	1.350.851,00	90,7	2,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	7.548.000,00	6.942.988,00	92,0	14,7
1.6.1.	Tekuće donacije	3.920.000,00	3.678.067,00	93,8	7,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	600.000,00	353.922,00	59,0	0,7
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	20.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Rashodi iz proteklih godina	2.300.000,00	2.311.715,00	100,5	4,9
1.6.5.	Izvanredni rashodi	200.000,00	188.112,00	94,1	0,4
1.6.6.	Kapitalne pomoći	508.000,00	411.172,00	80,9	0,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.291.963,00	5.474.369,00	87,4	11,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	982.700,00	1.030.159,00	104,8	2,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.179.263,00	4.439.724,00	85,7	9,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	100.000,00	4.486,00	4,5	-
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	6.520.350,00	4.843.021,00	74,3	10,2
3.1.	Izdaci za dane zajmove	100.000,00	91.366,00	91,4	0,2
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	6.138.350,00	4.520.089,00	73,6	9,6
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	282.000,00	231.566,00	82,1	0,5
Ukupno		52.417.908,00	47.312.174,00	90,3	100,0
Višak prihoda i primitaka			301.588,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 52.417.908,00 kn, a izvršeni su u iznosu 47.312.174,00 kn, što je za 5.105.734,00 kn ili 9,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 301.588,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 617.213,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 918.801,00 kn. Dio viška u iznosu 910.490,00 kn odnosi se na sredstva poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima za kapitalne projekte.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 14.028.263,00 kn ili 29,7%, rashode za zaposlene u iznosu 12.855.858,00 kn ili 27,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 6.942.988,00 kn ili 14,7% rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.474.369,00 kn ili 11,6%, te izdatke za dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.520.089,00 kn ili 9,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 3.490.607,00 kn i čine 7,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim rashoda za nabavu neproizvedene imovine i rashoda iz proteklih godina. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 3.282.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.341.874,00 kn, što je za 59.174,00 kn ili 1,8% više od plana. Rashodi iz proteklih godina u iznosu 2.311.715,00 kn odnose se na plaćenu naknadu za građevinsko zemljište na temelju sudske ovrhe.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 187.357.988,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	105.396.055,00	108.600.992,00	103,0
2.	Financijska imovina	71.403.066,00	78.756.996,00	110,3
2.1.	Novčana sredstva	972.751,00	1.124.563,00	115,6
2.2.	Depoziti	82.299,00	82.299,00	100,0
2.3.	Potraživanja	8.152.476,00	8.345.072,00	102,4
2.4.	Dani zajmovi	43.440,00	134.806,00	310,3
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	62.152.100,00	66.672.189,00	107,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	2.398.067,00	-
	Ukupno imovina	176.799.121,00	187.357.988,00	106,0
3.	Obveze	16.900.158,00	17.314.765,00	102,4
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja	0,00	39.015,00	-
5.	Vlastiti izvori	159.898.963,00	170.004.208,00	106,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	176.799.121,00	187.357.988,00	106,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 92.734.948,00 kn, zemljišta u iznosu 10.660.223,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektna i urbanistička dokumentacija, računalni programi i drugo) 2.405.506,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (izgradnja školsko - sportske dvorane, mrtvačnice, lovačkog doma) 1.768.553,00 kn, opreme 917.878,00 kn te knjiga 113.884,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.124.563,00 kn, depozite u bankama 82.299,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.361.439,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 852.057,00 kn, druga potraživanja 131.576,00 kn, dane zajmove 134.806,00 kn, dionice i udjele u glavnici 66.672.189,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda 2.398.067,00 kn. U okviru novčanih sredstava vrijednosno su najznačajnija sredstva iskazana na posebnom računu za financiranje projekata od interesa za razvoj otoka (razvoj sustava vodoopskrbe) u iznosu 910.490,00 kn. U okviru dionice i udjele u glavnici vrijednosno najznačajnija su udjeli u glavnici u komunalnom društvu u suvlasništvu za ulaganja u komunalnu infrastrukturu u iznosu 56.188.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 16.246.839,00 kn, obveze za rashode poslovanja 1.058.086,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 9.840,00 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su 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 predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je evidentiranje vrijednosti groblja i zemljišta u poslovnim knjigama, evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja, iskazivanje svih potraživanja u bilanci, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje odluke o visini spomeničke rente te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom održavanja.

Isto tako, naložio je povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i zelenih površina te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu sa zakonskim odredbama, te izvođenje radova na temelju pisanog ugovora o građenju. Također je predložio pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu s zakonskim propisima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Odluka o visini spomeničke rente je donesena.
- Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i zelenih površina povjerene su u skladu sa zakonskim propisima.
- Kod provođenja postupaka javne nabave ugovori su pravovremeno objavljivani u Elektroničkom oglasniku.
- Ugovor o građenju zaključen je u pisanom obliku.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- U cilju uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola donesen je Plan uspostave navedenog sustava, imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, sastavljena je izjava o viziji, misiji i ciljevima Grada, te su u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. donesene izmjene i dopune Plana, dok druge aktivnosti na uspostavi i razvoju cjelovitog sustava nisu poduzimane.
- U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost groblja i zemljišta, u financijskim izvještajima nisu u cijelosti iskazana potraživanja, dok rashodi nisu evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja.
- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere.
- Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova.
- Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

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

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). Grad nije u cijelosti uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Koncem 2009. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. U prosincu 2009. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (dalje u tekstu: Plan), a koncem 2010. novi Plan, kojim su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola te rokovi za provedbu spomenutih aktivnosti. U skladu s Planom, u siječnju 2011. sastavljena je izjava o viziji, misiji i ciljevima. Početkom svibnja 2011. u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., donesene su izmjene i dopune Plana kojim su utvrđene aktivnosti na daljnjem razvoju navedenog sustava i novi rokovi za provedbu aktivnosti. U planiranom roku, do vremena obavljanja revizije (svibanj 2011.), procjena najmanje pet komponenata te popis poslovnih procesa nisu napravljeni. Koncem siječnja 2011. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad, nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola kroz aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa izmjenama i dopunama plana s ciljem izrade procjene najmanje pet komponenata i popisa poslovnih procesa koji su djelomično napravljeni.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na području Grada nalazi se sedam groblja. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirano pet groblja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Evidencija o stanju zemljišta na području Grada nije napravljena. U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada (u 2010. prodano je zemljište u vrijednosti 1.005.054,00 kn koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama). Također, nisu evidentirani objekti javne rasvjete koji su koncem 1997. na temelju ugovora o prijenosu vlasništva preuzeti od trgovačkog društva za proizvodnju i distribuciju električne energije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Podaci o potraživanjima iskazani u analitičkim evidencijama, nisu usklađeni s podacima iskazanim u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Koncem 2010. u analitičkim evidencijama iskazana su potraživanja u iznosu 8.971.924,00 kn, dok su u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 8.345.072,00 kn, što je manje za 626.852,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički te druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010., nisu evidentirani rashodi za izvedene radove na uređenju plaže u iznosu 109.285,00 kn za koje je privremena obračunska situacija zaprimljena koncem prosinca 2010. Za navedeni iznos manje su iskazani rashodi za 2010. odnosno evidentirani višak prihoda i primitaka u iznosu 301.588,00 kn, trebao je iznositi 192.303,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana te novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani su rashodi za obavljene usluge čišćenja plaža u iznosu 1.022.130,00 kn. Navedene usluge obavljalo je komunalno društvo u vlasništvu Grada. Plaćanja su obavljena na temelju mjesečnih računa koji ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga, te se ne može utvrditi da li su stvarno obavljene. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Isto tako, nalaže se izraditi sustavnu evidenciju o stanju zemljišta, te u poslovne knjige evidentirati zemljište i objekte javne rasvjete na području Grada, evidentirati rashode prema nastanku poslovnog događaja u razdoblju na koje se odnose, evidentirati poslovne promjene na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava te u financijskim izvještajima iskazati sva potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da su predmetna groblja sagrađena prije više od 100 godina na parcelama koje nisu vlasnički riješena, te je postupak sređivanja imovinsko pravnih odnosa u tijeku. Obavlja se geodetska izmjera i identifikacija parcela na grobljima, a pokrenut je i postupak procjene u cilju unosa u poslovne knjige. Vezano uz neevidentiranje cjelokupnog zemljišta u poslovnim knjigama navodi da su s trgovačkim društvom u cilju sređivanja i evidentiranja cjelokupne imovine Grada zaključena dva ugovora o isporuci i korištenju računalnih programa te provedbi modela upravljanja imovinom s čime je započet navedeni postupak. Nadalje, za usluge čišćenja plaža i javnih površina od komunalnog društva u narednom razdoblju uz mjesečne račune tražit će se specifikacija obavljenih usluga koje će se kontrolirati i ovjeravati.*

Grad ne prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na neusklađenost iskazanih podataka o potraživanjima u analitičkim evidencijama s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Navodi da su navedeni podaci usklađeni, što je vidljivo iz saldo lista na koncu godine, a da nezatvorena potraživanja sadrže sve one uplate koje iz raznih razloga nisu povezane sa izdanim računima, te da račun nije izdan ili nije izdan toj osobi.

2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalazu vezano uz neusklađenost iskazanih podataka o potraživanjima u analitičkim evidencijama s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički te je Grad trebao postupiti u skladu sa odredbama navedenog Pravilnika.

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 52.417.908,00 kn, a ostvareni su u iznosu 47.613.762,00 kn, što je za 4.804.146,00 kn ili 9,2% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 8.345.072,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 192.596,00 kn ili 2,4%. Dospjela potraživanja iznose 8.129.766,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.146.133,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 852.057,00 kn i druga potraživanja 131.576,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja čine potraživanja za gradske poreze u iznosu 2.867.797,00 kn (porez na tvrtku, kuće za odmor, potrošnju, reklame i javne površine), komunalni doprinos 1.557.948,00 kn, komunalnu naknadu 1.669.928,00 kn, zakup poslovnog prostora 665.233,00 kn, za razne refundacije materijalnih troškova 177.180,00 kn, za naknadu za korištenje javnih površina 117.278,00 kn, te druga potraživanja 90.769,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije potraživanje za prihode od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanje od prodaje zemljišta u iznosu 830.687,00 kn, dok potraživanje za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo iznosi 21.370,00 kn. Na potraživanja starija od tri godine odnosi se 2.651.640,00 kn ili 32,6% dospjelih potraživanja. Mjere naplate za potraživanja od gradskih poreza te obračun zakonske zatezne kamate obavlja Porezna uprava. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora, prodaje zemljišta i stanova i javnih površina u iznosu 3.122.750,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga (ovrhe na novčanim sredstvima i nekretninama, sudske tužbe, sudski sporovi, sporazum o plaćanju duga u obrocima). U stečajnu masu prijavljena su potraživanja u iznosu 397.500,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora i najamnina, spomeničke rente, prodaje nefinancijske imovine, koncesija, javnih površina, boravišne pristojbe te drugih potraživanja (izuzeti su gradski porezi) u iznosu 1.741.719,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi naplate potraživanja navodi se da Grad poduzima kontinuirano niz mjera za naplatu te da su ukupna dospjela potraživanja na razini ranijih godina. Od potraživanja za prihode za koja su poduzete samo opomene, postoje razlozi zbog kojih nisu poduzimane druge mjere, a to su niski iznosi duga, nemogućnost naplate pojedincima primjerice umirovljenicima, te se u evidencijama Grada i dalje nalaze osobe koje su umrle, jer nije dostavljen dokaz o smrti obveznika.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 52.417.908,00 kn, a izvršeni su u iznosu 47.312.174,00 kn, što je za 5.105.734,00 kn ili 9,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 301.588,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 617.213,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 918.801,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 5.278.761,00 kn. Za 2010. donesen je program održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 5.788.000,00 kn koji sadrži vrstu radova s ukupnom vrijednošću i izvore financiranja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno planirane količine radova. Stoga je onemogućena usporedba i kontrola izvršenja programa s planiranim količinama.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Program se odnosi na održavanje javnih površina u iznosu 2.263.003,00 kn, održavanje javne rasvjete 1.250.153,00 kn, čišćenje javnih površina 1.241.179,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 499.157,00 kn, te održavanje groblja 25.269,00 kn. Poslovi održavanja javnih površina u iznosu 497.636,00 kn povjereni su raznim pravnim osobama bez provedbe javnog natječaja i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Navedeno nije u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima, prema kojima se putem ugovora o povjeravanju komunalnih poslova zaključenog na temelju javnog natječaja može steći pravo obavljanja komunalnih poslova održavanja javnih površina. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je povjeravanje komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora.

Tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu (22,4% vlasničkog udjela) ukupno su prenesena sredstva u iznosu 4.963.208,00 kn ili 10,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prijenosi sredstava evidentirani su unutar izdataka za udjele u glavnici u iznosu 4.520.089,00 kn, kapitalnih pomoći u iznosu 411.172,00 kn i unutar izdataka za otplatu glavnice kredita u iznosu 31.947,00 kn. U 2010. prenesena su sredstva za izgradnju i rekonstrukciju vodovodne i kanalizacijske mjesne mreže u iznosu 2.407.364,00 kn te za ulaganja prema programu Konceptije razvoja vodoopskrbe na otoku Krku (2009. - 2012.) u iznosu 2.376.350,00 kn i prema programu Ekološki zasnovanog sustava zbrinjavanja otpada na otoku Krku u iznosu 179.494,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje groblja i druge komunalne djelatnosti. Za vrijednost ulaganja u objekte i uređaje za opskrbu pitkom vodom, sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te sanaciju odlagališta otpada, u 2006. povećan je udjel Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva na 56.188.900,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2010. ukupno su prenesena sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 33.302.685,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva u suvlasništvu, a u zaključenim ugovorima je navedeno da će se za uložena sredstva u izgradnju komunalne infrastrukture povećati udjel Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva, što nije učinjeno. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Rok za usklađenje s odredbama navedenog Zakona za isporučitelje komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti je konac 2012. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. U skladu s odredbama navedenog Zakona o financiranju vodnog gospodarstva Grad je u svibnju 2010. donio Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj kojom je navedena naknada postala prihod komunalnog društva u suvlasništvu. Grad je donio Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za razdoblje 2010. – 2013. Za 2010. planirano je 5.756.350,00 kn, a izvori financiranja su prihodi od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihodi iz cijene komunalne usluge sredstva namijenjena razvoju i drugi proračunski prihodi. Grad je prava investitora izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje prenio na komunalno društvo u suvlasništvu koje je provodilo postupke nabave i odabir izvoditelja radova.

Rashodi za Hrvatski crveni križ iskazani su u iznosu 91.200,00 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.

Rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva izvršeni su u iznosu 4.486.323,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 3.987.628,00 kn, te materijalne i financijske rashode 498.695,00 kn. Proračunom za 2010. zajedno su planirana sredstva utvrđena minimalnim financijskim standardima sa sredstvima koja Grad izdvaja iznad minimalnog financijskog standarda. Navedeno nije u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2010. (Narodne novine 19/10) kojom je propisano da su jedinice lokalne samouprave dužne u svojim proračunima posebno planirati sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija za javne vatrogasne postrojbe.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima te povjeravanje poslova održavanja javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, nalaže se kod financiranja decentraliziranih funkcija javne vatrogasne postrojbe pridržavanje Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u vezi programa održavanja komunalne infrastrukture navodi da kod donošenja idućih programa, aktivnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta će se planirati na način da se utvrdi opseg pojedinih poslova. Nadalje, navodi se da su poslovi održavanja javnih površina povjereni raznim pravnim osobama bez provedbe javnog natječaja i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova na temelju Odluke o komunalnim djelatnostima kojom navedeni poslovi nisu uređeni u cijelosti. Odnosi se na poslove čija pojedinačna vrijednost iznosi manje od 70.000,00 kn te su ustupljeni na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi. Za uložena sredstva u objekte i uređaje komunalne infrastrukture pokrenut je postupak povećanja udjela Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva u suvlasništvu.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2010. donesen je plan nabave. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 5.714.213,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvješću o javnoj nabavi, Grad je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 2.480.159,00 kn, koja je objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Zaključeno je 18 ugovora o nabavi, od čega 16 na temelju otvorenog postupka javne nabave u iznosu 2.420.759,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave jedan u iznosu 15.569,00 kn, te jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II B. u iznosu 43.830,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Radovi na asfaltiranju cesta u vrijednosti 1.321.709,00 kn izvedeni su na temelju ugovora o izvođenju radova na održavanju i izgradnji nerazvrstanih cesta iz 2008. koji je zaključen s trgovačkim društvom u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Zaključen je nakon provedenog javnog nadmetanja za razdoblje od svibnja 2008. do konca 2010. Izvedeni radovi u 2010. obuhvaćeni su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Financirani su iz sredstava komunalnog doprinosa i nemaju obilježja komunalne djelatnosti, te ih je trebalo ustupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u vezi izgradnje i asfaltiranja cesta u tijeku postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje vrijednosti groblja i zemljišta u poslovnim knjigama, evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja, iskazivanje svih potraživanja u bilanci, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, program održavanja komunalne infrastrukture, te ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju nisu uređena u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav financijskih upravljanja i kontrola nije u cijelosti uspostavljen. S obzirom na kasno donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije napravljena procjena najmanje pet komponenata financijskog upravljanja i kontrola te popis poslovnih procesa. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirane vrijednosti groblja i zemljišta u vlasništvu Grada te preuzeti objekti javne rasvjete od trgovačkog društva. Za 2010. nisu evidentirani rashodi za izvedene radove na uređenju plaže u iznosu 109.285,00 kn te je evidentirani višak prihoda i primitaka trebao iznositi 192.303,00 kn. U financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja u iznosu 626.852,00 kn, dok računi za usluge čišćenja plaža u iznosu 1.022.130,00 kn ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja za proračunske prihode iznose 8.129.766,00 kn. Za potraživanja u iznosu 1.741.719,00 kn, osim slanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Poslovi održavanja javnih površina u iznosu 497.636,00 kn povjereni su raznim pravnim osobama bez provedbe javnog natječaja i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. U razdoblju od 2006. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje te sanaciju odlagališta otpada u iznosu 33.302.685,00 kn, od čega tijekom 2010. u iznosu 4.963.208,00 kn za izgradnju i rekonstrukciju mjesne vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 2.407.364,00 kn, prema programu Konceptije razvoja vodoopskrbe na otoku Krku 2.376.350,00 kn te za zbrinjavanje otpada 179.494,00 kn.

Ova sredstva su evidentirana u imovini komunalnog društva, a u zaključenim ugovorima je navedeno da će se za sredstva koja Grad ulaže u izgradnju komunalne infrastrukture povećati udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)

- Radovi na asfaltiranju cesta u iznosu 1.321.709,00 kn s porezom na dodanu vrijednost koji su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. ustupljeni su prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu umjesto odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 21 naselje s ukupno 5 491 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 17 djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Darijo Vasilić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 47.613.762,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 47.312.174,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 301.588,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 617.213,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 918.801,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 23.958.435,00 kn ili 50,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 11.585.423,00 kn ili 24,3%, te prihodi od pomoći 6.119.316,00 kn ili 12,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 25.373.905,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 53,3%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 389.393,00 kn, što s ostvarenim namjenskim приходima za 2010. ukupno iznosi 25.763.298,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 24.718.256,00 kn, u Državni proračun vraćeno je 1.950,00 kn, a dio prihoda u iznosu 1.043.092,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 8.345.072,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 192.596,00 kn ili 2,4%. Dospjela potraživanja iznose 8.129.766,00 kn. Na potraživanja starija od tri godine odnosi se 2.651.640,00 kn. Pri naplati pojedinih potraživanja u iznosu 1.741.719,00 kn, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 16.246.839,00 kn, a odnosi se na otplatu kredita iz ranijih godina za izgradnju dječjeg vrtića, osnovne škole i komunalne infrastrukture. Stanje danih jamstava iznosi 4.384.841,00 kn, a odnose se na jamstva dana prethodnih godina komunalnom društvu u suvlasništvu za razvoj vodoopskrbe i komunalnom društvu u vlasništvu za nabavu stroja za čišćenje javnih površina, što je evidentirano u dodatnim podacima uz Bilancu. Grad nije izdavao suglasnosti za zaduženje. Stanje danih zajmova odnosi se na odobreni zajam za poduzetništvo u ranijim godinama u iznosu 43.440,00 kn, tijekom godine dan je zajam udruzi maslinara u iznosu 91.366,00 kn te stanje koncem 2010. iznosi 134.806,00 kn. Stanje depozita u bankama iznosi 82.299,00 kn, a odnosi se na depozit za kreditiranje poduzetništva. Stanje obveza je iskazano u iznosu 1.067.941,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 473.648,00 kn ili 79,7%.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 14.028.263,00 kn ili 29,7%, rashode za zaposlene u iznosu 12.855.858,00 kn ili 27,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 6.942.988,00 kn ili 14,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.474.369,00 kn ili 11,6%, te izdatke za dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.520.089,00 kn ili 9,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. 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 program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente, a poslovi održavanja javnih površina u iznosu 497.636,00 kn povjereni su raznim pravnim osobama bez provedbe javnog natječaja i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. U razdoblju od 2006. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 33.302.685,00 kn, što je evidentirano u imovini komunalnog društva, a u zaključenim ugovorima je navedeno da će se za uložena sredstva u izgradnju komunalne infrastrukture povećati udjel Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva, što nije učinjeno. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te je potrebno pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima, osim kod radova na asfaltiranju cesta. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje odluke o visini spomeničke rente, obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i zelenih površina, objavljivanje obavijesti o zaključenim ugovorima o javnim radovima, robama i uslugama te za izvođenje radova zaključenje ugovora u pisanom obliku. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje u poslovnim knjigama vrijednosti groblja i zemljišta, evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u financijskim izvještajima iskazivanje u cijelosti potraživanja, program održavanja komunalne infrastrukture, poduzimanje svih raspoloživih mjera za naplatu potraživanja, te preporukama da se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada uredi u skladu sa zakonskim odredbama, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD MALI LOŠINJ

Rijeka, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/235

URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 19. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA MALOG LOŠINJA ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. svibnja do 19. srpnja 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, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko - goranske županije. Grad obuhvaća 14 naselja s ukupno 8 388 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 Grada i upravljanja gradskom imovinom, upravni odjel za komunalni sustav, urbanizam, prostorno planiranje i zaštitu okoliša, upravni odjel za financije, turizam i gospodarstvo te služba za unutarnju reviziju. Grad je u 2010. imao 34 zaposlenika, a proračunski korisnici 97 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Gari Cappelli.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 71.123.068,00 kn, a ostvareni su u iznosu 55.765.757,00 kn, što je za 15.357.311,00 kn ili 21,6% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima unutar viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 12.910.602,00 kn nalaze se i sredstva iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode namijenjene za dogradnju kanalizacijskog sustava naselja Mali Lošinj (projekt Jadran) u iznosu 6.471.906,00 kn koja su prikupljaju na posebnom računu. U financijskim izvještajima za 2009. iskazan je višak prihoda i primitaka u iznosu 6.438.696,00 kn. Prihodi i primici u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 243.843,00 kn ili 0,4%.

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	52.314.466,00	50.179.892,00	95,9	90,0
1.1.	Prihodi od poreza	28.934.325,00	27.437.664,00	94,8	49,2
1.1.1.	Porez na dohodak		19.043.221,00	-	34,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.512.277,00	-	6,3
1.1.3.	Gradski porezi		4.882.166,00	-	8,8
1.2.	Pomoći	2.587.600,00	1.942.114,00	75,1	3,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.435.864,00		2,6
1.2.2.č	Kapitalne pomoći		506.250,00		0,9
1.3.	Prihodi od imovine	10.023.000,00	9.783.419,00	97,6	17,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	580.000,00	539.738,00	93,1	1,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	9.443.000,00	9.243.681,00	97,9	16,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	10.483.000,00	10.763.354,00	102,7	19,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.790.000,00	1.872.191,00	104,6	3,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	8.693.000,00	8.891.163,00	102,3	15,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		8.675.820,00		15,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		215.343,00		0,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	286.541,00	253.341,00	88,4	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.898.000,00	5.585.865,00	94,7	10,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.500.000,00	3.661.010,00	104,6	6,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.398.000,00	1.924.855,00	80,3	3,5
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	12.910.602,00	0,00	-	-
	Ukupno	71.123.068,00	55.765.757,00	78,4	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 27.437.664,00 kn ili 49,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 10.763.354,00 kn ili 19,3%, te prihodi od imovine u iznosu 9.783.419,00 kn ili 17,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 7.781.320,00 kn ili 14,0% ukupnih prihoda i primitaka. Uvedeni su gradski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.585.865,00 kn ostvareni su od prodaje zemljišta u iznosu 3.661.010,00 kn, prodaje poslovnih građevinskih objekata u kojima je Grad uglavnom suvlasnik u iznosu 1.503.245,00 kn te od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 421.610,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka te za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničke rente, boravišne pristojbe, šumski doprinos, prihode iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju, naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, naknada za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, stanarina te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 27.681.692,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 49,6%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u iznosu 4.636.380,00 kn (prihod od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka), što s drugim ostvarenim namjenskim prihodima za 2010. ukupno iznosi 32.318.072,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 14.313.575,00 kn, a dio prihoda u iznosu 16.463.576,00 kn koji se odnosi na prihode od posebne naknade za razvoj (projekt Jadran) u iznosu 7.886.888,00 kn, prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 7.199.949,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 566.912,00 kn i komunalne naknade u iznosu 809.827,00 kn, nalazi se na računu proračuna. Dio prihoda od komunalnog doprinosa, prodaje nefinancijske imovine te spomeničke rente u iznosu 1.540.921,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već 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	55.950.672,00	43.164.655,00	77,1	84,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	17.387.000,00	15.485.821,00	89,1	30,1
1.2.	Materijalni rashodi	19.322.600,00	16.808.191,00	87,0	32,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	693.500,00	582.176,00	83,9	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.523.100,00	2.366.542,00	93,8	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	13.062.000,00	11.137.240,00	85,3	21,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.044.000,00	2.722.233,00	89,4	5,3
1.3.	Financijski rashodi	942.000,00	767.305,00	81,5	1,5
1.4.	Subvencije	1.125.000,00	475.121,00	42,2	0,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	3.034.000,00	2.832.699,00	93,4	5,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	14.140.072,00	6.795.518,00	48,1	13,2
1.6.1.	Tekuće donacije	4.551.500,00	4.294.169,00	94,3	8,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	423.000,00	422.524,00	99,9	0,8
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	200.000,00	122.363,00	61,2	0,2
1.6.4.	Izvanredni rashodi	300.000,00	299.327,00	99,8	0,6
1.6.5.	Kapitalne pomoći	8.665.572,00	1.657.135,00	19,1	3,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.127.396,00	8.245.710,00	54,5	16,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	3.619.168,00	2.131.667,00	58,9	4,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	9.297.228,00	4.163.752,00	44,8	8,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.211.000,00	1.950.291,00	88,2	3,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	45.000,00	0,00	-	-
3.1.	Izdaci za dane zajmove	45.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	71.123.068,00	51.410.365,00	72,3	100,0
	Višak prihoda i primitaka		4.355.392,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 71.123.068,00 kn, a izvršeni su u iznosu 51.410.365,00 kn, što je za 19.712.703,00 kn ili 27,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.355.392,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 6.438.696,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.794.088,00 kn. U navedenom višku nisu uključena sredstva prikupljena iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode namijenjene za dogradnju kanalizacijskog sustava naselja Mali Lošinj (projekt Jadran) u iznosu 7.886.888,00 kn (uvećana za prikupljena sredstva tijekom 2010.).

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 16.808.191,00 kn ili 32,7%, rashode za zaposlene u iznosu 15.485.821,00 kn ili 30,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.245.710,00 kn ili 16,0%, te druge rashode poslovanja u iznosu 6.795.518,00 kn ili 13,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 4.075.125,00 kn i čine 8,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu neproizvedene imovine, nabavu proizvedene dugotrajne imovine i kapitalne pomoći. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 21.581.968,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.952.554,00 kn što je za 13.629.414,00 kn ili 63,2% manje od plana. Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Program je izvršen u iznosu 3.628.607,00 kn ili 25,2% od plana. Uzrok znatno manjeg ostvarenja navedenog programa je kašnjenje u realizaciji izgradnje kanalizacije prema projektu Jadran.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 338.283.695,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	190.118.862,00	265.105.142,00	139,4
2.	Financijska imovina	66.966.355,00	73.178.553,00	109,3
2.1.	Novčana sredstva	12.127.696,00	16.463.576,00	135,8
2.2.	Depoziti	418.674,00	417.668,00	99,8
2.3.	Potraživanja	23.099.617,00	24.816.341,00	107,4
2.4.	Dani zajmovi	2.637.207,00	2.847.707,00	108,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	28.683.161,00	28.633.261,00	99,8
	Ukupno imovina	257.085.217,00	338.283.695,00	131,6
3.	Obveze	22.329.929,00	22.419.585,00	100,4
4.	Vlastiti izvori	234.755.288,00	315.864.110,00	134,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	257.085.217,00	338.283.695,00	131,6
	Izvanbilančni zapisi	1.093.322,00	768.247,00	70,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 236.832.238,00 kn, zemljišta 11.870.296,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektna i urbanistička dokumentacija, planovi i programi) 8.797.440,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 5.496.625,00 kn (ulaganja u vodoopskrbu, prostorne planove, izgradnju nove školske sportske dvorane i ceste), knjiga i umjetničkih djela 1.410.977,00 kn, opreme 532.452,00 kn, prijevoznih sredstava 115.179,00 kn, višegodišnjih nasada (masline) 37.730,00 kn, te nematerijalne imovine 12.205,00 kn (osnivački ulozi).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 16.463.576,00 kn, depozite u bankama 417.668,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 11.675.259,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 13.140.432,00 kn, druga potraživanja 650,00 kn, dane zajmove 2.847.707,00 kn, vrijednosne papire 100.000,00 kn, te na dionice i udjele u glavnici 28.533.261,00 kn. U okviru novčanih sredstava nalaze se sredstva prikupljena iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode namijenjene za dogradnju kanalizacijskog sustava naselja Mali Lošinj (projekt Jadran) u iznosu 7.886.888,00 kn, te sredstva iz dijela poreza na dohodak ustupljenog Gradu za kapitalne projekte od interesa za razvoj otoka na posebnom računu otvorenom kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak 7.199.949,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.909.869,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 2.036.978,00 kn, primljene zajmove 16.244.007,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda 228.731,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na obvezu po primljenim zajmovima iz ranijih godina za uređenje rive i sportske dvorane u iznosu 10.607.978,00 kn i za izgradnju kanalizacijskog sustava 5.636.029,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na jamstvo dano 1997. komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 1.093.322,00 kn od čega je tijekom 2010. otplaćeno kreditnih obaveza u iznosu 325.075,00 kn, te stanje iznosi 768.247,00 kn. Kredit u cijelosti dopijeva na naplatu koncem lipnja 2011.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su 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 i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Naložio je evidentiranje vrijednosti groblja i zemljišta u poslovnim knjigama i njihovo obuhvaćanje godišnjim popisom, trošenje prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa te od prodaje nefinancijske imovine u skladu s propisanim namjenama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom održavanja, povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i javnih površina u skladu sa zakonskim propisima i gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima, te provođenje postupka nabave za odvjetničke usluge u skladu sa zakonskim odredbama. Također je predložio pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu s zakonskim propisima.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- U cilju uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola donesen je Plan uspostave navedenog sustava, imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, sastavljena je izjava o viziji, misiji i ciljevima Grada, te su u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. donesene izmjene Plana na temelju kojeg je napravljen popis poslovnih procesa i započeta izrada knjige (mape) ključnih poslovnih procesa i upravljanja rizicima.
- U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost groblja i zemljišta, te su obuhvaćena godišnjim popisom.
- Prihodi od komunalne naknade utrošeni su u skladu s propisanim namjenama.
- Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opseg poslova održavanja te planirane količine radova.
- Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i javnih površina povjerene su u skladu sa zakonskim propisima, te gradskom odlukom.
- Za odvjetničke usluge proveden je postupak nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Dio prihoda od komunalnog doprinosa i prihoda od prodaje nefinancijske imovine nije utrošen su u skladu s propisanim namjenama.
- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere.
- Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

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). Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Sredinom 2007. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. U siječnju 2008. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (dalje u tekstu: Plan), a u srpnju 2009. prve izmjene Plana, kojim su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola te rokovi za provedbu spomenutih aktivnosti. U skladu s izmjenama Plana, sastavljena je izjava o viziji, misiji i ciljevima. U listopadu 2010. u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., donesene su druge izmjene Plana kojim su utvrđene planirane aktivnosti na daljnjem razvoju financijskog upravljanja i kontrola i novi rokovi za provedbu aktivnosti. Koncem kolovoza 2010. donesena je odluka o osnivanju radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole koja pruža podršku voditelju za financijsko upravljanje i kontrole u cilju uspostave navedenog sustava. U skladu s Planom napravljena je procjena najmanje pet komponenata te popis poslovnih procesa, dok je u tijeku izrada knjige (mape) ključnih poslovnih procesa i upravljanja rizicima. Koncem siječnja 2011. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad, nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola kroz aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je 2007. započeo s uspostavljanjem sustava unutarnjih financijskih kontrola imenovanjem voditelja za financijsko upravljanje i kontrole. Obrazlaže da je, u skladu s Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola Grada, tijekom 2011. napravljena procjena najmanje pet komponenata, te je sačinjen popis dijela poslovnih procesa, a do kraja 2011. planira se napraviti opis svih najvažnijih procesa i izraditi knjiga (mapa) poslovnih procesa te u 2012. provoditi aktivnosti vezane uz upravljanje rizicima.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 71.123.068,00 kn, a ostvareni su u iznosu 55.765.757,00 kn, što je za 15.357.311,00 kn ili 21,6% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka te za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničke rente, boravišne pristojbe, šumski doprinos, prihode iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju, naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, naknada za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, stanarina te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 27.681.692,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 49,6%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u iznosu 4.636.380,00 kn, što s drugim ostvarenim namjenskim prihodima za 2010. ukupno iznosi 32.318.072,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 14.313.575,00 kn, a dio prihoda u iznosu 16.463.576,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna. Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 838.279,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 594.625,00 kn i spomeničke rente u iznosu 108.017,00 kn odnosno ukupno 1.540.921,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), sredstva komunalnog doprinosa namijenjena su financiranju gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja te javnu rasvjetu, dok su prihodi od prodaje nefinancijske imovine namijenjeni za kapitalne rashode (kupnju ili održavanje nefinancijske imovine) u skladu s odredbama članka 70. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Prema odredbi članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 66/99, 151/03, 157/03, 87/09 i 88/10), propisano je da se proračunski prihodi ostvareni ubiranjem spomeničke rente koriste isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 24.816.341,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 1.716.724,00 kn ili 7,4%. Dospjela potraživanja iznose 12.281.423,00 kn od čega potraživanja za prihode poslovanja iznose 11.631.011,00 kn, a potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i druga potraživanja iznose 650.412,00 kn. Dospjela potraživanja starija od tri godine iznose 7.210.606,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.421.737,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga (prijedlozi za ovrhe, sudska tužba i druge mjere). Naplatu poreza na potrošnju obavlja Porezna uprava, a koncem godine stanje potraživanja za navedeni porez iznose 304.476,00 kn. Potraživanja za koje je nastupila zastara iznose 593.085,00 kn. Do konca travnja 2011. naplaćeno je 1.141.932,00 kn.

Osim slanja opomena, za potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, najma stanova, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničke rente zakupa javnih površina, prodaje zemljišta i otkupa stanova u iznosu 8.820.193,00 kn druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, prihoda od prodaje nefinancijske imovine u skladu s odredbama Zakona o proračunu te prihoda od spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je prihod od spomeničke rente (108.017,00 kn) utrošen za investicijsko održavanje gradske športske dvorane. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (528.1034,00 kn) utrošeni su za podmirenje rashoda za kapitalni projekt Solarnog grijanja u dječjem vrtiću) te za kapitalni projekt Poboljšanja energetske učinkovitosti i smanjenja svjetlosnog zagađenja javne rasvjete (66.522,00 kn), jer nije ostvaren prihod od kapitalne pomoći iz državnog proračuna. Navodi da su, zbog povećane potrebe za likvidnim sredstvima, prihodi od komunalnog doprinosa (688.185,00 kn) korišteni za podmirenje tekućih potreba zbog neostvarenja prihoda pomoći iz državnog proračuna za kapitalni projekt Poboljšanja energetske učinkovitosti i smanjenja svjetlosnog zagađenja javne rasvjete (130.008,00 kn), te neostvarenja pomoći od Primorsko-goranske županije za obnovu mula u Punta Križi (20.086,00 kn). Vezano uz poduzimanje prisilnih mjera naplate, navodi da je početkom 2011. pokrenut znatan broj ovršnih prijedloga te je postignuta 100,0%-tna naplata prihoda od zakupa javnih površina. Isto tako, započelo se s pokretanjem ovršnih prijedloga i naplate potraživanja za zakup poslovnog prostora iz sredstava jamčevine ako obveznik kasni s plaćanjem više od dva mjeseca.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 71.123.068,00 kn, a izvršeni su u iznosu 51.410.365,00 kn, što je za 19.712.703,00 kn ili 27,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.355.392,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 6.438.696,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.794.088,00 kn.

Tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu (50,0% vlasničkog udjela) su prenesena sredstva u iznosu 1.657.135,00 kn ili 3,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirana su unutar kapitalnih pomoći. U 2010. prenesena su sredstva za izgradnju, rekonstrukciju i proširenje vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 790.728,00 kn, ulaganja u komunalnu infrastrukturu prema projektu Jadran u iznosu 722.325,00 kn te za kupnju komunalnog vozila u iznosu 144.082,00 kn.

Prijenosi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Izvori financiranja su sredstva iz ustupljenog dijela poreza na dohodak, naknada za razvoj, prihod od prodaje nefinancijske imovine te komunalni doprinos. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje groblja i druge djelatnosti. U razdoblju od 1997. do 2010. ukupno su prenesena sredstva komunalnom društvu u iznosu 21.805.234,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o udruživanju sredstava za financiranje radova, zahtjeva i obračunskih situacija. Za izvršena ulaganja Grad je s komunalnim društvom ugovorio povećavanje vrijednosti imovine komunalnog društva u suvlasništvu. Kod komunalnog društva ne mijenja se vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. Prema odredbama društvenog ugovora, komunalno društvo vodi evidenciju o uloženim sredstvima, a u slučaju prestanka ili podjele društva, kapitalni projekti financirani proračunskim sredstvima Grada izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Rok za usklađenje s odredbama navedenog Zakona za isporučitelje komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti je konac 2012. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. U skladu s odredbama navedenog Zakona o financiranju vodnog gospodarstva Grad je u rujnu 2010. donio Odluku o naknadi za razvoj kojom je navedena naknada postala prihod komunalnog društva u suvlasništvu. Grad je tijekom obavljanja revizije (lipanj 2011.) sastavio Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za razdoblje 2011. – 2013. koji je u postupku donošenja gradskog vijeća. Grad je prava investitora izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje prenio na komunalno društvo u suvlasništvu koje je provodilo postupke nabave i odabir izvoditelja radova.

Rashodi za Hrvatski crveni križ iskazani su u iznosu 300.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca 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.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je tijekom 2011. sačinjen Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za razdoblje 2011-2013. koji je u postupku donošenja na gradskom vijeću.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Za 2010. donesen je plan nabave. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 23.604.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvješću o javnoj nabavi nabavljeno je u vrijednosti 7.356.295,00 kn, što je objavljeno u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Zaključeno je 26 ugovora o nabavi, od čega 20 na temelju otvorenog postupka javne nabave u iznosu 6.718.045,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave četiri u iznosu 138.250,00 kn, te dva ugovora o javnim uslugama iz dodatka II B. u iznosu 500.000,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Bez primjene propisanog postupka javne nabave, nabavljene su robe i usluge u iznosu 345.707,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu uredskog materijala u iznosu 129.506,00 kn, telefonskih usluga u iznosu 117.955,00 kn te nabavu lož ulja u iznosu 98.246,00 kn. Planom nabave i proračunom za 2010. obuhvaćena je nabava uredskog materijala, dok je nabava telefonskih usluga i lož ulja planirana unutar proračunskih pozicija. Ove nabave obavljene su na temelju narudžbenica, odnosno izravnom pogodbom. Grad nije proveo postupke nabave u skladu s odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojima se za nabavu roba i usluga vrijednosti od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn provodi postupak nabave male vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da za nabavu uredskog materijala nije proveden postupak javne nabave jer je planiran manji opseg nabave, te da do sada od Državnog ureda za reviziju nisu dobivene primjedbe na nabavu telefonskih usluga i lož ulja putem izravnog ugovaranja. Navodi da će izmjenom Godišnjeg plana nabave u 2011. uvrstiti sve navedene robe i usluge, te provesti propisane postupke javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na trošenje prihoda od komunalnog doprinosa i prodaje nefinancijske imovine u skladu s propisanim namjenama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te uređenje ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti i preporuka nisu otklonjene.
 - Dio prihoda od komunalnog doprinosa, prodaje nefinancijske imovine te spomeničke rente u iznosu 1.540.921,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Za potraživanja u iznosu 8.820.193,00 kn poslana su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - U razdoblju od 1997. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva u vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu 21.805.234,00 kn, od čega tijekom 2010. u iznosu 1.657.135,00 kn. Ova sredstva su evidentirana u imovini komunalnog društva u suvlasništvu. Prema odredbama društvenog ugovora, komunalno društvo vodi evidenciju o uloženim sredstvima, a u slučaju prestanka ili podjele društva, kapitalni projekti financirani proračunskim sredstvima Grada izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 3. Nalaza)
 - Za nabavu uredskog materijala, telefonskih usluga i lož ulja u iznosu 345.707,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 14 naselja s ukupno 8 388 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su Ured Grada, dva upravna odjela te služba za unutarnju reviziju u kojima su zaposlena 34 djelatnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Gari Cappelli. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 55.765.757,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 51.410.365,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.355.392,00 kn.

Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 6.438.696,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.794.088,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 27.437.664,00 kn ili 49,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 10.763.354,00 kn ili 19,3%, te prihodi od imovine u iznosu 9.783.419,00 kn ili 17,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 27.681.692,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 49,6%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva u iznosu 4.636.380,00 kn, što s ostvarenim prihodima za 2010. ukupno iznosi 32.318.072,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 14.313.575,00 kn, dio prihoda u iznosu 16.463.576,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna odnosno posebnim računima, dok je dio prihoda od komunalnog doprinosa, prodaje nefinancijske imovine i spomeničke rente u iznosu 1.540.921,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 24.816.341,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 1.716.724,00 kn ili 7,4%. Dospjela potraživanja iznose 12.281.423,00 kn. Na potraživanja starija od tri godine odnosi se 7.210.606,00 kn. Pri naplati potraživanja u iznosu 8.820.193,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 16.244.007,00 kn, a odnosi se na otplatu kredita iz ranijih godina za uređenje rive i sportske dvorane u iznosu 10.607.978,00 kn i za izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 5.636.029,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 768.247,00 kn, a odnose se na jamstvo dano 1997. komunalnom društvu u suvlasništvu za razvoj vodoopskrbe. Grad nije izdavao suglasnosti za zaduženje. Stanje danih zajmova početkom 2010. odnosi se na zajmove dane studentima 2.521.890,00 kn i poduzetnicima 115.317,00 kn. Tijekom godine dane su studentske stipendije u iznosu 210.500,00 kn te stanje koncem 2010. iznosi 2.847.707,00 kn. Stanje depozita u bankama iznosi 417.668,00 kn, a odnosi se na garantne depozite za poduzetničke kredite u poslovnim bankama u iznosu 284.894,00 kn i depozite po rješenjima o izvlaštenju zemljišta 132.774,00 kn. Tijekom godine oročavana su slobodna novčana sredstva kod poslovne banke u iznosu 6.700.000,00 kn te je ostvaren prihod od kamata 297.383,00 kn (koncem 2010. nije bilo oročenih sredstava). Stanje obveza je iskazano u iznosu 6.175.578,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. manje je za 23.782,00 kn ili 0,4%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 16.808.191,00 kn ili 32,7%, rashode za zaposlene u iznosu 15.485.821,00 kn ili 30,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.245.710,00 kn ili 16,0%, te druge rashode poslovanja u iznosu 6.795.518,00 kn ili 13,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. U razdoblju od 1997. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i javne odvodnje u iznosu 21.805.234,00 kn, što je evidentirano u imovini komunalnog društva. Prema odredbama društvenog ugovora u slučaju prestanka ili podjele društva, kapitalni projekti financirani proračunskim sredstvima Grada izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te je potrebno pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima, osim kod nabave uredskog materijala, telefonskih usluga i lož ulja. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola i provodi daljnje planirane aktivnosti na uspostavi cjelovitog sustava. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje vrijednosti groblja i zemljišta u poslovnim knjigama i njihovo obuhvaćanje godišnjim popisom, trošenje prihoda od komunalne naknade u skladu s propisanim namjenama, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom održavanja, povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i javnih površina u skladu sa zakonskim propisima i gradskom odlukom, te za odvjetničke usluge provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na trošenje prihoda od komunalnog doprinosa i prodaje nefinancijske imovine u skladu s propisanim namjenama, poduzimanje svih raspoloživih mjera za naplatu potraživanja, te preporukom da se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada uredi u skladu sa zakonskim odredbama, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVI VINODOLSKI

Rijeka, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/10

URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 3. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVOG VINODOLSKOG ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. veljače do 3. 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, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 21 naselje s ukupno 5 282 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i 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 Grad je ustrojio jedan ured i tri upravna odjela. Grad ima 35 zaposlenika. Proračunski korisnici Grada su dječji vrtić, centar za kulturu, narodni muzej i galerija te narodna knjižnica i čitaonica. Proračunski korisnici imaju 25 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Oleg Butković.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 46.228.870,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.672.985,00 kn, što je za 18.555.885,00 kn ili 40,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 8.522.942,00 kn ili 23,6%. Znatno ispod plana, za 18.149.457,00 kn ili 95,2%, ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati proračunske prihode.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	27.168.000,00	26.761.572,00	98,5	96,7
1.1.	Prihodi od poreza	14.001.700,00	13.010.969,00	92,9	47,0
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		8.668.721,00	-	31,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.407.214,00	-	8,7
1.1.3.	Gradski porezi		1.935.033,00	-	7,0
1.2.	Pomoći	520.500,00	512.000,00	98,4	1,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		512.000,00	-	1,8
1.3.	Prihodi od imovine	3.070.000,00	3.178.917,00	103,6	11,5
1.3.1.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.070.000,00	3.178.917,00	103,6	11,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	9.453.800,00	9.959.686,00	105,3	36,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	484.000,00	454.288,00	93,9	1,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	8.969.800,00	9.505.398,00	106,00	34,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		8.664.262,00	-	31,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		841.136,00	-	3,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	122.000,00	100.000,00	82,0	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	19.060.870,00	911.413,00	4,8	3,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	18.970.870,00	829.460,00	4,4	3,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	90.000,00	81.953,00	91,1	0,3
Ukupno		46.228.870,00	27.672.985,00	59,9	100,00

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 13.010.969,00 kn ili 47,0%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 8.664.262,00 kn ili 31,3%, te prihodi od imovine u iznosu 3.178.917,00 kn ili 11,5% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 2.818.837,00 kn ili 10,2% ukupnih prihoda. Uvedeni su svi gradski porezi i priraz porezu na dohodak po stopi 7,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, doprinos za šume, naknada za razvoj, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 13.160.275,00 kn i njihov udjel iznosi 47,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 12.127.643,00 kn, na žiro računu se nalazi 488.964,00 kn, a dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 543.668,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već 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	32.287.900,00	26.178.934,00	81,1	89,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.460.000,00	6.196.886,00	95,9	21,1
1.2.	Materijalni rashodi	10.153.400,00	9.025.268,00	88,9	30,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	153.000,00	158.578,00	103,7	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.894.700,00	1.848.505,00	97,6	6,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.780.000,00	5.933.403,00	87,5	20,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.325.700,00	1.084.782,00	81,8	3,7
1.3.	Financijski rashodi	1.375.000,00	1.296.504,00	94,3	4,4
1.4.	Subvencije	225.000,00	207.050,00	92,0	0,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.607.000,00	1.472.114,00	91,6	5,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	12.467.500,00	7.981.112,00	64,0	27,2
1.6.1.	Tekuće donacije	6.327.500,00	5.681.620,00	89,8	19,3
1.6.2.	Kapitalne donacije	880.000,00	308.514,00	35,1	1,1
1.6.3.	Izvanredni rashodi	35.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Kapitalne pomoći	5.225.000,00	1.990.978,00	38,1	6,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.498.800,00	2.566.328,00	57,1	8,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.301.000,00	1.186.664,00	91,2	4,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.440.000,00	1.293.912,00	89,9	4,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.757.000,00	85.751,00	4,9	0,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	661.003,00	660.617,00	99,9	2,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	655.000,00	654.614,00	100,0	2,3
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	6.003,00	6.003,00	100,0	-
4.	Pokriće manjka prihoda	8.781.167,00	0,00		
	Ukupno	46.228.870,00	29.405.879,00	63,6	100,0
	Manjak prihoda		1.732.894,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 46.228.870,00 kn, a izvršeni su u iznosu 29.405.879,00 kn, što je za 16.822.991,00 kn ili 36,4% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.732.894,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 11.215.824,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 12.948.718,00 kn. Koncem 2010. dospjele obveze iznose 12.126.832,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te je rashode i izdatke trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 9.025.268,00 kn ili 30,7%, druge rashode poslovanja u iznosu 7.981.112,00 kn ili 27,2%, te rashode za zaposlene 6.196.886,00 kn ili 21,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 6.202.613,00 kn i imaju udjel 21,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 215.026.271,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze 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	147.804.729,00	150.082.531,00	101,5
2.	Financijska imovina	65.692.445,00	64.943.740,00	98,9
2.1.	Novčana sredstva	965.555,00	493.041,00	51,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	171.435,00	171.435,00	100,0
2.3.	Potraživanja	19.292.792,00	20.154.363,00	104,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	34.659.833,00	34.413.049,00	99,9
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	10.602.830,00	9.711.852,00	91,6
	Ukupno imovina	213.497.174,00	215.026.271,00	100,7
3.	Obveze	34.991.938,00	34.745.539,00	99,6
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja	335.471,00	110.381,00	32,9
5.	Vlastiti izvori	178.505.236,00	180.170.351,00	100,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	213.497.174,00	215.026.271,00	100,7
	Izvanbilančni zapisi	7.303.610,00	7.114.385,00	97,4

Nefinancijska imovina se odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 107.821.250,00 kn, građevinskih objekata 38.660.375,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (ulaganja na pomorskom dobru) u iznosu 765.527,00 kn, opreme 395.945,00 kn, prijevoznih sredstava 31.930,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 110.381,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, prostorno planski dokumenti i projekti) u iznosu 2.297.123,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 493.041,00 kn, jamčevne pologe 171.435,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 19.790.626,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 311.840,00 kn, druga potraživanja 51.897,00 kn, udjele u glavnici 34.413.049,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 9.711.852,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja odnose se na buduće obveze po sporazumima s komunalnim društvima u suvlasništvu Grada.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.250.143,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 2.068.903,00 kn, za primljene zajmove u iznosu 21.426.493,00 kn i za odgođeno plaćanje rashoda 110.381,00 kn. Unutar obveza za primljene zajmove evidentirane su preuzete dugoročne obveze po dvije suglasnosti dane komunalnim društvima u suvlasništvu za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbe, odvodnje i mrtvačnica u iznosu 9.711.852,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu 7.114.385,00 kn evidentirane su kapitalne pomoći doznačene od 2004. do 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje objekata i uređaja vodoopskrbe.

U bilješkama uz financijske izvještaje iskazan je pregled suglasnosti za zaduživanje danih komunalnim društvima u suvlasništvu Grada u iznosu 34.903.659,00 kn. Na suglasnosti dane komunalnom društvu koje obavlja djelatnost odvodnje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i groblja odnosi se 4.283.701,00 kn, a 30.619.958,00 kn na komunalno društvo koje obavlja distribuciju pitke vode. Plaćanja po danim suglasnosti prvom komunalnom društvu u cijelosti su obveza Grada i evidentirane su u okviru primljenih zajmova s kamatama u iznosu 4.653.811,00 kn. S obzirom da je komunalno društvo koje obavlja distribuciju pitke vode u suvlasništvu grada Crikvenice, dio danih suglasnosti odnosi se na izgradnju na području ove jedinice lokalne samouprave. Od spomenutog iznosa (30.619.958,00 kn) obveza Grada evidentirana u okviru primljenih zajmova iznosi 5.058.041,00 kn, odnosno ukupne obveze s kamatama na otplaćeni i neotplaćeni dio glavnice te dodatnim ulaganjima sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. iznose 7.921.250,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podaci 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 uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje groblja, zemljišta i objekata u vlasništvu Grada, te dugoročnih potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu u poslovnim knjigama, poduzimanje mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te sastavljanje programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima. Predložio je sastaviti prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Isto tako, predložio je pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi i prijedlozi prema kojima nije postupljeno:

- U cilju uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola Grad je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole kao i osobu zaduženu za nepravilnosti, te je donio Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, dok druge aktivnosti na uspostavi i razvoju cjelovitog sustava nisu poduzimane.
- Vrijednosti zemljišta, groblja i dijela objekata u vlasništvu Grada te dugoročnih potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu nisu evidentirane u poslovnim knjigama.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja.
- Preuzimanje obveza u okviru proračunom i projekcijom raspoloživih sredstava kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.
- Predloženo je urediti pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s komunalnim društvima u suvlasništvu Grada u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Tijekom 2010. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te je donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola s odgovornim osobama i rokovima. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, izrada popisa i opisa poslovnih procesa i utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola, te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. U skladu s novom Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., bilo je potrebno koncem 2009., odnosno početkom 2010. donijeti novi plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Prema Strategiji, plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola Grada trebao je sadržavati ciljeve daljnjeg razvoja sustava koji su sadržani u Strategiji, svaki cilj trebalo je ukratko obrazložiti i navesti planirane aktivnosti za realizaciju ciljeva.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje plana za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., sastavljanje godišnjeg izvješća, te razvijanje sustava u skladu s odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je djelomično otklonio navedenu nepravilnost donošenjem plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te da će sastaviti godišnje izvješće za 2011. za koju i počinje obveza podnošenja izjave o fiskalnoj odgovornosti.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja koja se nalaze na području Grada i dodatna ulaganja u izgradnju mrtvačnica u iznosu 1.328.189,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Nadalje, nisu evidentirana sva zemljišta u vlasništvu Grada, zemljišta površine 56 025 m² dobivena u 2010. u stečajnom postupku trgovačkog društva, te dugoročna potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo prodane na obročnu otplatu.

U poslovnim knjigama u okviru računa imovine nisu evidentirane sve poslovne promjene na zemljištima (kupnje, prodaje, zamjene). Evidentirano je početno stanje vrijednosti zemljišta, te koncem godine povećanje vrijednosti zemljišta za 10.052.953,00 kn. Spomenuto povećanje je evidentirano, nakon obavljenog popisa imovine i obveza, kao razlika vrijednosti kupljenog zemljišta i novo uknjiženog zemljišta te prodanog zemljišta, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojima je propisano da je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom 98. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Grad vodi analitička knjigovodstva potraživanja i obveza, te knjigu izlaznih i knjigu ulaznih računa. Podaci o potraživanjima i plaćanju pojedinih subjekata iskazani u analitičkim evidencijama potraživanja, nisu usklađeni s podacima iskazanim u glavnoj knjizi. Na taj način ne osigurava se u potpunosti nadzor i praćenje poslovanja u dijelu naplate prihoda. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

U poslovnim knjigama nije iskazano ulaganje u poslovni prostor namijenjen za trgovačku i ugostiteljsku djelatnost, obavljeno u 2007. u vrijednosti 108.392,00 kn, te nisu iskazani prihodi od zakupa spomenutog poslovnog prostora za 2010. u iznosu 10.839,00 kn. Ugovor o zakupu zaključen je 2006. na deset godina, a mjesečna zakupnina iznosi 903,00 kn.

U rujnu 2007. zaključen je ugovor kojim je Grad priznao zakupcu ulaganja u poslovni prostor u vrijednosti 108.392,00 kn, a plaćanje zakupnine je ugovoreno putem prijeba s uložnim sredstvima za razdoblje deset godina koliko traje zakup. Navedeni poslovni događaji nisu iskazani u poslovnim knjigama.

Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dodatna ulaganja u poslovni prostor trebalo je evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a naplaćene prihode u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Rashodi za financiranje djelatnosti tri proračunska korisnika (centra za kulturu, narodnog muzeja i galerije te narodne knjižnice i čitaonice), planirani su i iskazani unutar tekućih donacija u iznosu 1.620.365,00 kn, te nisu raspoređeni po programima. Odredbom članka 16. Zakona o proračunu, propisano je da se posebni dio proračuna sastoji od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Godišnji popis imovine i obveza je obavljen sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. Ukupna vrijednost imovine iznosi 215.026.271,00 kn. Utvrđeno je da nije obavljen cjelovit popis imovine koji se odnosi na dio nekretnina koji nije procijenjen i evidentiran u poslovnim knjigama, te nije popisani dio potraživanja. Godišnjim popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni stanovi i poslovni prostori u vlasništvu Grada, nematerijalna imovina, potraživanja za gradske poreze u iznosu 5.055.789,00 kn, te potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. U izvješću o izvršenom popisu imovine i obveza nije navedena ukupna vrijednost imovine, vrijednost dugotrajne materijalne imovine i vrijednosti potraživanja, već su samo priložene popisne liste imovine i potraživanja. Prema odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje groblja, svih zemljišta u vlasništvu Grada, dugoročnih potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu, dodatnih ulaganja u poslovni prostor u poslovnim knjigama, iskazivanje svih poslovnih promjena na zemljištima, vođenje analitičkih knjigovodstvenih evidencija, iskazivanje prihoda od zakupnina u izvještajnom razdoblju u kojem su raspoloživi, planiranje i iskazivanje rashoda proračunskih korisnika prema vrstama rashoda te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je sastavljen «naturalni popis» groblja sa svim katastarskim česticama i priloženim gruntovnim izvadcima. Dio groblja se nalazi na česticama u vlasništvu Republike Hrvatske za koje je prijenos moguć nakon izvršenih cijepanja čestica i uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Nadalje, navodi da je za očekivati da će se Republika Hrvatska upisati na jedno novo groblje, jer se nalazi izvan građevinskog područja, što je jedino mjerilo za upis vlasništva Republike Hrvatske. Za groblja u vlasništvu Grada navodi se da će se izvršiti procjena po ovlaštenom vještaku u skladu s financijskim mogućnostima Grada.*

Za dvije mrtvačnice navodi da je zaključen ugovor o pravu građenja s komunalnim društvom u suvlasništvu Grada. Obrazlaže se da istekom ugovora o pravu građenju objekti postaju dijelom nekretnina u vlasništvu Grada, što smatra da je u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Za raspolaganja nekretninama (stjecanje, prodaja, davanje u zakup i dodatna ulaganja zakupaca u poslovne prostore) navodi da Grad priprema obrasce kojima će se pratiti promjene na imovini i na temelju kojih će se evidentirati u poslovnim knjigama. Nadalje, navodi da su poduzete mjere na ispravljanju nepravilnosti vezane za iskazivanje predujmova, jamčevina i slično u potraživanjima, te iskazivanju rashoda pojedinih proračunskih korisnika.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 46.228.870,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.672.985,00 kn, što je za 18.555.885,00 kn ili 40,1% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, doprinos za šume, naknadu za razvoj, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 13.160.275,00 kn i njihov udjel iznosi 47,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 12.127.643,00 kn, na žiro računu se nalazi 488.964,00 kn, a dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 543.668,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), sredstva komunalnog doprinosa namijenjena su financiranju gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja te javnu rasvjetu.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta ostvareni su u iznosu 829.460,00 kn. Prodaja građevinskog zemljišta provedena je putem natječaja, na temelju pojedinačnih odluka vijeća i gradonačelnika. Grad nije donio jedinstvenu odluku kojom bi uredio stjecanje, raspolaganje i upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada, što nije u skladu s odredbama članka 80. Statuta, prema kojima gradonačelnik u postupku upravljanja imovinom Grada donosi pojedinačne akte na temelju općeg akta gradskog vijeća o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Grada. Prema odredbama članka 73. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), predstavničko tijelo donosi odluke i druge opće akte kojima uređuje pitanja iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 20.154.363,00 kn i sva su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 861.571,00 kn ili 4,5%. Odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 9.986.063,00 kn, gradske poreze 5.055.789,00 kn, komunalni doprinos 3.132.090,00 kn, spomeničku rentu 177.508,00 kn, zakup javnih površina 807.423,00 kn, zakup poslovnih prostora 301.423,00 kn, naknada za priključenje na vodoopskrbu i odvodnju 217.387,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine 311.840,00 kn, te potraživanja za druge prihode 164.840,00 kn. Najveći dio potraživanja odnosi se na prethodne godine. Na dospjela potraživanja obračunavaju se zakonske zatezne kamate i dužnicima su upućene opomene.

Potraživanja u iznosu 891.011,00 kn prijavljena su u stečajnu masu, ovršni postupci pokrenuti su u ukupnom iznosu 5.840,726,00 kn i postupci prisilne naplate 1.081.145,00 kn. Za dospjela potraživanja za gradske poreze u iznosu 5.055.789,00 kn, za koje razrez i naplatu obavlja Porezna uprava, Grad nema podataka o poduzetim mjerama naplate. Za dospjela potraživanja u iznosu 7.285.692,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donošenje i objavljivanje odluke o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Grada u skladu s odredbama Statuta i Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je odluka o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Grada donesena u svibnju 2011. Ističe se da je koncem 2010. i početkom ove godine pripremio podatke (o zaposlenju imovini) za više od 400 građana dužnika komunalne naknade. Navodi se da je Grad ima preko 10 000 korisnika tako da je djelatnik preopterećen koji uz naplatu prihoda obavlja i druge poslove. U vezi trošenja komunalnog doprinosa Grad se nije očitovao.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu u iznosu 46.228.870,00 kn, a izvršeni su u iznosu 29.405.879,00 kn, što je za 16.822.991,00 kn ili 36,4% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.732.894,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 11.215.824,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 12.948.718,00 kn.

Koncem 2006. manjak prihoda iznosio je 2.148.255,00 kn, a do konca 2010. povećao se na 12.948.718,00 kn s udjelom 44,0% ukupno ostvarenih prihoda za 2010. Gradsko vijeće je u listopadu 2010. donijelo odluku o pokriću prenesenog manjka prihoda prodajom nefinancijske imovine. Prije donošenja odluke, objavljen je natječaj za prodaju zemljišta na temelju kojeg nisu ostvareni značajniji prihodi. Prema odredbama Zakona o proračunu, odgovornost je čelnika jedinice lokalne samouprave za preuzimanje obveza te za zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Koncem 2010. dospjele obveze iznose 12.126.832,00 kn, od kojih se na prethodnu godinu odnosi 5.524.520,00 kn ili 45,6% dospjelih obveza. Od ukupnih obveza vrijednosno najznačajnije su obveze za materijalne rashode u iznosu 9.616.914,00 kn (od toga su obveze za održavanje komunalne infrastrukture 6.839.485,00 kn). Pored navedenih, nisu podmirene preuzete obveze za kapitalne pomoći prema komunalnim društvima planirane za 2010. u ukupnom iznosu 2.111.340,00 kn. Spomenute obveze se odnose na otplatu preuzetih obveza po kreditima za vodoopskrbu, odvodnju i mrtvačnicu u iznosu 997.201,00 kn i preuzete obveze po ugovorima o sufinanciranju iz 2010. za koje su ispostavljene obračunske situacije za javnu odvodnju te sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 1.114.139,00 kn. Na temelju Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010., ugovorena je nabava radova koncem 2010. u iznosu 184.098,00 kn (bez poreza), te početkom 2011. u iznosu 774.911,00 kn (bez poreza), što s prenesenim obvezama za kapitalne pomoći ukupno iznosi 3.070.349,00 kn. Iz navedenog proizlazi da se prenose obveze iz prethodnih godina, u tekućoj godini ugovaraju se nove koje se uslijed nedostatka financijskih sredstava ne podmiruju u cijelosti, te koncem svake godine ostaju nepodmirene značajne obveze. Grad je dužan voditi evidenciju o stvorenim obvezama i o njihovim planiranim dospjećima plaćanja kako bi u svakom trenutku znao koliko je obveza stvorio, a koliko ih još može preuzeti u okviru proračuna i projekcije za sljedeće dvije godine. Prema odredbi članka 44. Zakona o proračunu preuzimanje obveza na teret proračuna tekuće godine odobrava gradonačelnik, a preuzimanje obveza na teret proračuna naredne godine odobrava gradsko vijeće.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 5.255.982,00 kn. Za 2010. donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži vrstu radova s ukupnom vrijednošću i izvore financiranja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno planirane količine radova zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim, i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa, bez vrijednosno iskazanih izvora financiranja pojedinih komunalnih djelatnosti. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture među ostalim, obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Tijekom 2010. komunalnim društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.990.978,00 kn ili 6,8% izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirana su u okviru kapitalnih pomoći. Komunalnom društvu koje obavlja distribuciju pitke vode u kojem Grad ima 51,0% vlasničkog udjela prenesena su sredstva za otplatu kredita i projektnu dokumentaciju za vodoopskrbu u iznosu 948.789,00 kn. Komunalnom društvu u suvlasništvu (80,0%) koje obavlja djelatnost odvodnje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i groblja preneseno je za podmirenje kreditnih obveza za sufinanciranje sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 1.000.000,00 kn i za izgradnju mrtvačnice u iznosu 42.189,00 kn.

Gradnja komunalne infrastrukture i otplata kredita za izgrađenu komunalnu infrastrukturu planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u iznosu 9.423.800,00 kn, a planirani izvori financiranja su naknada za razvoj, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, komunalni doprinos, šumski doprinos i kapitalne pomoći iz županijskog proračuna. U razdoblju od 2005. do 2010. ukupno su uložena sredstva putem komunalnih društava za vodoopskrbu u iznosu 7.824.661,00 kn, i javnu odvodnju 5.767.610,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnih društava. Grad je prava investitora izgradnje vodoopskrbe i javne odvodnje prenio na komunalna društva. Prema sporazumima, komunalna društva su nositelji radova i provode postupke nabave i odabiru izvoditelje radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 128/08). Za izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći Grad je s komunalnim društvima ugovorio povećavanje vrijednosti imovine komunalnih društava pri čemu se ne mijenja vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorima, što nije učinjeno. U slučaju diobe kapitalni projekti financirani proračunskim sredstvima Grada i sredstvima trgovačkog društva u vlasništvu države za vodoopskrbu izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada. Sporazumima o sufinanciranju iz 2010. i prethodnih godina Grad se obvezao komunalnim društvima doznačavati sredstva za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te su u poslovnim knjigama iskazane preuzete nedospjele obveze u iznosu 9.711.852,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Gradsko vijeće je u prosincu 2010. donijelo odluku o uvođenju naknade za razvoj prema kojoj je naknada za razvoj prihod komunalnog društva namijenjen za otplatu preostalog neotplaćenog dijela dugoročnog zajma utrošenog za gradnju vodoopskrbe dva naselja.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 80,0%) prenesena su u 2010. sredstva u iznosu 42.189,00 kn za otplatu kredita za izgradnju mrtvačnice. U razdoblju od 2005. do 2010. ukupno prenesena sredstva za izgradnju dvije mrtvačnice iznose 1.328.189,00 kn, a za sanaciju odlagališta komunalnog otpada 6.903.063,00 kn. Izgradnja dviju mrtvačnica započela je u 2005., odnosno u 2007. u fazama. Izvor financiranja za otplatu kredita su sredstva komunalnog doprinosa. Postupke nabave provelo je komunalno društvo u suvlasništvu Grada u čijoj su imovini evidentirana ulaganja. Grad je prenosio sredstva na temelju donesenih odluka, ugovora, zahtjeva komunalnog društva, te ispostavljenih računa izvoditelja radova. Odredbama članka 2. Zakona o grobljima, propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Groblje je ograđeni prostor na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine (mrtvačnice) i komunalna infrastruktura.

S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo groblja čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, Grad je trebao navedene objekte evidentirati kao svoju imovinu.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 211.900,00 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 preuzimanje obveza u okviru proračunom i projekcijom realno procijenjenih, odnosno raspoloživih sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima u skladu odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo groblja čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, nalaže se urediti odnose u skladu sa zakonskim propisima za prenesena sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju groblja.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi se da će programe održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture prilagoditi na način opisan u nalogu. Na druge točke nalaza Grad se nije očitovao.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Za 2010. donesen je plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 3.208.946,00 kn bez poreza. Grad je u 2010. ugovorio nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 3.078.064,00 kn bez poreza. Na nabavu male vrijednosti odnosi se 2.050.016,00 kn, dok se na nabavu roba, radova i usluga u pojedinačnom iznosu manjem od 70.000,00 kn odnosi 1.028.048,00 kn. U 2010. zaključeno je sedam ugovora u vrijednosti 2.050.016,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost prema kojima su izvršeni rashodi u iznosu 1.931.547,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Obavijest o zaključenom ugovoru o nabavi zaštitarskih usluga iz veljače 2010. u vrijednosti 78.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost objavljena je u travnju 2011. u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema odredbi članka 37. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obavezan objavljivati u Elektroničkom oglasniku obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama najkasnije 48 dana od dana zaključenja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje obavijesti o svakom zaključenom ugovoru javne nabave u Elektroničkom oglasniku u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Na ovu točku nalaza Grad se nije očitovao.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje vrijednosti groblja, dijela objekata u vlasništvu Grada i dugoročnih potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, program održavanja komunalne infrastrukture, uređenje ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju u skladu sa zakonskim propisima te preuzimanje obveza u okviru proračunom i projekcijom raspoloživih sredstava. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Aktivnosti na uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola započete su imenovanjem voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijekave, te donošenjem plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, dok druge aktivnosti na uspostavi i razvoju cjelovitog sustava nisu poduzimane. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana groblja, sva zemljišta, te dugoročna potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo prodane na obročnu otplatu. U okviru računa nefinancijske imovine nisu evidentirane sve poslovne promjene na zemljištima. Podaci o potraživanjima i plaćanju pojedinih subjekata iskazani u analitičkim evidencijama potraživanja, nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi. U poslovnim knjigama nije iskazano ulaganje u poslovni prostor iz 2007. koje je obavio zakupac u vrijednosti 108.392,00 kn, te naplaćena zakupnina za 2010. u iznosu 10.839,00 kn. Rashodi za financiranje djelatnosti tri proračunska korisnika nisu iskazani po vrstama i raspoređeni po programima. Godišnji popis imovine i obveza nije cjelovit jer dio nekretnina nije procijenjen i evidentiran u poslovnim knjigama (groblja i sva zemljišta u vlasništvu Grada). Godišnjim popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni stanovi i poslovni prostori u vlasništvu Grada, nematerijalna imovina, potraživanja za gradske poreze u iznosu 5.055.789,00 kn, te potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 13.160.275,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 12.127.643,00 kn, na žiro računu se nalazi 488.964,00 kn, a prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 543.668,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine potraživanja iznose 20.154.363,00 kn i sva su dospjela.

Za naplatu potraživanja u iznosu 7.285.692,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)

- Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 11.215.824,00 kn, manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.732.894,00 kn, tako da manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 12.948.718,00 kn s udjelom 44,0% ukupno ostvarenih prihoda za 2010. Gradsko vijeće je u listopadu 2010. donijelo odluku o pokriću prenesenog manjka prihoda prodajom nefinancijske imovine. Na temelju provedenog natječaja za prodaju zemljišta nisu ostvareni značajniji prihodi. Od dospjelih obveza koncem 2010. u iznosu 12.126.832,00 kn, na prethodnu godinu se odnosi 5.524.520,00 kn ili 45,6%. Vrijednosno najznačajnije, u iznosu 9.616.914,00 kn, su obveze za materijalne rashode, od čega se na održavanje komunalne infrastrukture odnosi 6.839.485,00 kn. Također, nisu podmirene preuzete obveze za kapitalne pomoći prema komunalnim društvima planirane za 2010. u ukupnom iznosu 2.111.340,00 kn. Grad je dužan voditi evidenciju o stvorenim obvezama i o njihovim planiranim dospijećima plaćanja kako bi u svakom trenutku znao koliko je obveza stvorio, a koliko ih još može preuzeti u okviru proračuna i projekcije za sljedeće dvije godine. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja spomenutog programa. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži vrijednosni iskaz izvora financiranja pojedinih komunalnih djelatnosti. U razdoblju od 2005. do 2010. za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnim društvima u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 13.592.271,00 kn i preuzete su dugoročne obveze po suglasnostima za zaduženje danim komunalnim društvima u suvlasništvu za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbe i javne odvodnje u iznosu 9.664.041,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 80,0%) prenesena su u 2010. sredstva u iznosu 42.189,00 kn za otplatu kredita za izgradnju mrtvačnice. U razdoblju od 2005. do 2010. ukupno prenesena sredstva za izgradnju dvije mrtvačnice iznose 1.328.189,00 kn. Postupke nabave provelo je komunalno društvo u čijoj su imovini evidentirana ulaganja. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo groblja čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, za prenesena sredstva naloženo je urediti odnose u skladu sa zakonskim propisima. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 21 naselje s ukupno 5 282 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedan ured i tri upravna odjela u kojima je zaposleno 35 djelatnika.

U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Oleg Butković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 27.672.985,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 29.405.879,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 1.732.894,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 11.215.824,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 12.948.718,00 kn s udjelom 44,0% ukupno ostvarenih prihoda za 2010. Gradsko vijeće je u listopadu 2010. donijelo odluku o pokriću prenesenog manjka prihoda prodajom nefinancijske imovine. Na temelju provedenog natječaja za prodaju zemljišta nisu ostvareni značajniji prihodi. Grad je dužan voditi evidenciju o stvorenim obvezama i o njihovim planiranim dospijećima plaćanja kako bi u svakom trenutku znao koliko je obveza stvorio, a koliko ih još može preuzeti u okviru proračuna i projekcije za sljedeće dvije godine. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 13.010.969,00 kn ili 47,0%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 8.664.262,00 kn ili 31,3%, te prihodi od imovine u iznosu 3.178.917,00 kn ili 11,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 13.160.275,00 kn i čine 47,6% ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 543.668,00 kn. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 20.154.363,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 861.571,00 kn ili 4,5%. Sva su potraživanja dospjela. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze koja čine 74,6% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja u iznosu 7.285.692,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje primljenih zajmova iznosi 21.426.493,00 kn, a odnosi se na zaduženje za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 11.714.641,00 kn, te preuzete obveze komunalnih društava po dugoročnim zajmovima iz prethodnih godina za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 9.711.852,00 kn. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, te nije davao jamstva. U 2010. Grad je dao suglasnost za zaduženje komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 8.000.000,00 kn, što sa suglasnostima danim prethodnih godina iznosi 34.903.659,00 kn. Stanje obveza iznosi 13.429.427,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. veće su za 1.288.472,00 kn ili 10,6%. Dospjelo je 12.126.832,00 kn, od čega se na prethodnu godinu odnosi 5.524.520,00 kn ili 45,6% dospjelih obveza. Grad ne podmiruje obveze prema dospijećima plaćanja. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 9.025.268,00 kn ili 30,7%, druge rashode poslovanja u iznosu 7.981.112,00 kn ili 27,2%, te rashode za zaposlene 6.196.886,00 kn ili 21,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika i službenika 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 program održavanja ne sadrži opseg poslova, a program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture vrijednosni iskaz izvora financiranja pojedinih komunalnih djelatnosti. Tijekom 2010. komunalnim društvima u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.948.789,00 kn za sufinanciranje vodoopskrbe i odvodnje, a u razdoblju od 2005. do 2010. ukupno su prenesena sredstva u iznosu 13.592.271,00 kn.

Za izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći Grad je ugovorio povećavanje vrijednosti imovine komunalnih društava, što nije učinjeno. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u 2010. prenesena su sredstva u iznosu 42.189,00 kn za otplatu kredita za izgradnju mrtvačnice. U razdoblju od 2005. do 2010. ukupno prenesena sredstva za izgradnju dvije mrtvačnice iznose 1.328.189,00 kn. Postupke nabave provelo je komunalno društvo u čijoj su imovini evidentirana ulaganja. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo groblja čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, za prenesena sredstva za izgradnju groblja nalaženo je urediti odnose u skladu sa zakonskim propisima s komunalnim društvom u suvlasništvu Grada. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđeno je nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola, evidentiranja zemljišta, groblja i dijela objekata u vlasništvu Grada te dugoročnih potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu dijela prihoda, program održavanja komunalne infrastrukture, uređivanje pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s komunalnim društvima u suvlasništvu Grada u skladu sa zakonskim odredbama, te preuzimanje obveza u okviru proračunom i projekcijom raspoloživih sredstava, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OPATIJA

Rijeka, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/12

URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 20. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OPATIJE ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. veljače do 20. svibnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko - goranske županije. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 12 719 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 ustrojena su tri upravna odjela, Ured grada i Služba za upravni razvitak. Unutarnja revizija ustrojena je kao neovisna jedinica. Grad je u 2010. imao 58 zaposlenika, a proračunski korisnici 119 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivo Dujmić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 137.624.820,00 kn, a ostvareni su u iznosu 101.484.730,00 kn, što je za 36.140.090,00 kn ili 26,3% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 30.812.158,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 25.595.106,00 kn ili 20,1%.

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	97.642.662,00	93.140.666,00	95,4	91,8
1.1.	Prihodi od poreza	46.193.958,00	44.209.291,00	95,7	43,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		32.403.612,00	-	31,9
1.1.3.	Porez na promet nekretnina		7.975.925,00	-	7,9
1.1.4.	Gradski porezi		3.829.754,00	-	3,8
1.2.	Pomoći	6.987.851,00	6.972.377,00	99,8	6,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		6.557.587,00	-	6,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		414.790,00	-	0,4
1.3.	Prihodi od imovine	20.453.300,00	17.782.712,00	86,9	17,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.653.300,00	3.885.434,00	106,4	3,8
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	16.800.000,00	13.897.278,00	82,7	13,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	21.563.853,00	21.783.512,00	101,0	21,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.560.000,00	1.563.860,00	100,2	1,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	20.003.853,00	20.219.652,00	101,1	19,9
1.4.2.1	Komunalna naknada i doprinos		19.319.065,00	-	19,0
1.4.2.2	Drugi prihodi po posebnim propisima		900.587,00	-	0,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.443.700,00	2.392.774,00	97,9	2,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.050.000,00	8.219.944,00	90,8	8,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	7.400.000,00	6.688.113,00	90,4	6,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.650.000,00	1.531.831,00	92,8	1,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	120.000,00	124.120,00	103,4	0,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	120.000,00	124.120,00	103,4	0,1
4.	Višak prihoda iz ranijih godina	30.812.158,00	0,00	-	-
	Ukupno	137.624.820,00	101.484.730,00	73,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 32.403.612,00 kn ili 31,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 19.319.065,00 kn ili 19,0%, prihodi od nefinancijske imovine (zakup poslovnih prostora, spomenička renta, koncesije i drugi prihodi) u iznosu 13.897.278,00 kn ili 13,7% te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 8.219.944,00 kn ili 8,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 34.894.002,00 kn ili 27,3%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 7,5%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, donacije, prihode od naknada za koncesije i koncesijska odobrenja, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, prihode iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, doprinosa za šume, te prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 47.462.734,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 46,8%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 27.591.955,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima za 2010. ukupno iznosi 75.054.689,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 63.242.184,00 kn, u Državni proračun vraćeno je 14.382,00 kn (neutrošena decentralizirana sredstva), a 11.798.123,00 kn (prihodi od komunalnog doprinosa i naknade, spomeničke rente, naknade od koncesija, prihodi iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaja druge imovine), nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva u 2010. uređeno je Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08), Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne 19/10), te posebnim odlukama o kriterijima i mjerilima za osiguravanje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva i vatrogastva. Prema navedenim propisima visina sredstava za decentralizirane funkcije utvrđena je u iznosu 6.135.385,00 kn i to za vatrogastvo 4.677.764,00 kn (od čega se na obvezu Grada kao većinskog osnivača javne vatrogasne postrojbe odnosi 2.666.326,00 kn, a na susjedne općine suosnivače postrojbe 2.011.438,00 kn) i osnovno školstvo 1.457.621,00 kn. Po pojedinim decentraliziranim funkcijama ostvareni su prihodi kako slijedi, vatrogastvo 4.693.726,00 kn i osnovno školstvo 1.449.728,00 kn ili ukupno 6.143.454,00 kn. Financirani su iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 2.681.888,00 kn, te dijela poreza na dohodak kroz potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 3.461.566,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su putem nadležnih gradskih upravnih tijela, odnosno preneseni su korisnicima prema vrstama decentraliziranih funkcija u ukupnom iznosu 6.129.072,00 kn i to za osnovno školstvo 1.451.308,00 kn i vatrogastvo 4.677.764,00 kn. Decentralizirana sredstva doznačena su proračunskim korisnicima prema donesenim programima javnih potreba, godišnjim planovima rada, zahtjevima korisnika i utrošku sredstava, te godišnjim planovima kapitalnih ulaganja iz decentraliziranih sredstava.

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	108.866.157,00	104.332.258,00	95,8	87,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	25.738.198,00	25.178.750,00	97,8	21,0
1.2.	Materijalni rashodi	41.283.884,00	40.197.571,00	97,4	33,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.647.625,00	1.608.753,00	97,6	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	4.874.271,00	4.857.551,00	99,7	4,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	32.061.394,00	31.252.393,00	97,5	26,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.700.594,00	2.478.874,00	91,8	2,1
1.3.	Financijski rashodi	258.258,00	248.867,00	96,4	0,2
1.4.	Subvencije	5.090.000,00	4.901.761,00	96,3	4,1
1.5.	Pomoći	471.800,00	465.048,00	98,6	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.933.650,00	2.825.309,00	96,3	2,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	33.090.367,00	30.514.952,00	92,2	25,5
1.7.1.	Tekuće donacije	15.001.050,00	14.612.410,00	97,4	12,3
1.7.2.	Kapitalne donacije	3.717.317,00	2.190.557,00	58,9	1,8
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	50.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Izvanredni rashodi	690.000,00	631.774,00	91,6	0,5
1.7.5.	Kapitalne pomoći	13.632.000,00	13.080.211,00	95,9	10,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	28.268.963,00	14.985.086,00	53,0	12,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	3.568.908,00	1.745.532,00	48,9	1,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	23.103.074,00	11.810.477,00	51,1	9,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.596.981,00	1.429.077,00	89,5	1,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	489.700,00	489.682,00	100,0	0,4
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	160.000,00	160.000,00	100,0	0,1
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	329.700,00	329.682,00	99,9	0,3
Ukupno		137.624.820,00	119.807.026,00	87,1	100,0
Manjak prihoda i primitaka			18.322.296,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 137.624.820,00 kn, a izvršeni su u iznosu 119.807.026,00 kn, što je za 17.817.794,00 kn ili 12,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 18.322.296,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 30.812.158,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.489.862,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 40.197.571,00 kn ili 33,5%, druge rashode poslovanja u iznosu 30.514.952,00 kn ili 25,5%, rashode za zaposlene u iznosu 25.178.750,00 kn ili 21,0% te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.985.086,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 8.930.667,00 kn i čine 7,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru 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 587.082.152,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	207.130.796,00	265.479.666,00	128,2
2.	Financijska imovina	338.553.953,00	321.602.486,00	95,0
2.1.	Novčana sredstva	77.791.877,00	60.931.647,00	78,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	493.193,00	369.073,00	74,8
2.4.	Potraživanja	35.057.859,00	34.930.742,00	99,6
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	225.211.024,00	225.371.024,00	100,1
	Ukupno imovina	545.684.749,00	587.082.152,00	107,6
3.	Obveze	63.044.217,00	62.778.875,00	99,6
4.	Vlastiti izvori	482.640.532,00	524.303.277,00	108,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	545.684.749,00	587.082.152,00	107,6

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 64.721.356,00 kn, nematerijalne imovine 7.810.753,00 kn (urbanistički planovi i projekti, te ulaganja na tuđoj imovini), građevinskih objekata 123.965.444,00 kn, opreme 2.315.880,00 kn, prijevoznih sredstava 315.027,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 67.970,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, računalni programi i drugo) 3.794.043,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 62.489.193,00 kn (objekti komunalne infrastrukture – vodoopskrbe i odvodnje).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 60.931.647,00 kn, depozite u bankama 369.073,00 kn, dionice i udjele u glavnici 225.371.024,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 25.259.334,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 9.430.314,00 kn, te druga potraživanja 241.094,00 kn. U okviru novčanih sredstava vrijednosno najznačajnija su sredstva ostvarena od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 27.848.591,00 kn i sredstva na posebnom računu proračunskog fonda prikupljena iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode (za financiranje izgradnje objekata sanitarne kanalizacije) u iznosu 13.193.451,00 kn. Tijekom 2010. kod poslovnih banaka su oročena i razročena proračunska sredstva u ukupnom iznosu 106.000.000,00 kn.

Sredstva su oročavana na rok od tri do 12 mjeseci uz kamatne stope od 2,0% do 5,5%. Sredstva su do konca 2010. vraćena na račun proračuna. Na temelju oročavanja sredstava ostvareni su prihodi od kamata u iznosu 2.702.694,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 60.542.699,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.236.176,00 kn. Unutar obveza za rashode poslovanja evidentirane su preuzete dugoročne obveze po dva jamstva dana komunalnom društvu u suvlasništvu za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 39.350.588,00 kn i obvezu prema komunalnom društvu za javni prijevoz za otplatu kredita za nabavu autobusa u iznosu 2.214.494,00 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su 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 predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima. Naložio je evidentiranje vrijednosti groblja i zemljišta u poslovnim knjigama, trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu sa zakonskim propisima, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom održavanja, trošenje sredstava namijenjenih za komunalne akcije mjesnim odborima u skladu s namjenama ili vraćanje neutrošenih sredstva u proračun.

Isto tako predložio je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima, a za ulaganja u izgradnju zgrade tržnice putem komunalnog društva u suvlasništvu urediti imovinsko pravne odnose, te utvrditi dugoročne vizije poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada. Nadalje naloženo je kod nabave radova provođenje propisanih postupaka javne nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Za nabavu lož ulja na temelju okvirnog sporazuma zaključen je godišnji ugovor o nabavi.
- Obavijesti o zaključenim ugovorima o javnim radovima, robama i uslugama objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave u zakonskom roku.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja i zemljišta.
- Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu utrošeni za propisane namjene i nalaze se na računu proračuna.
- Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova.
- Sredstava prenesena mjesnim odborima za komunalne akcije nisu utrošena u cijelosti u proračunskoj godini te nisu vraćena u gradski proračun.
- Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama, a za ulaganja u izgradnju zgrade tržnice putem komunalnog društva u suvlasništvu urediti imovinsko pravne odnose.
- U pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupak javne nabave.

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). Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. U srpnju 2007. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, a koncem 2009. izmjene plana, kojim su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola i rokovi za provedbu spomenutih aktivnosti. U skladu s navedenim planom, utvrđena je izjava o viziji, misiji i ciljevima Grada, obavljena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te su djelomično opisani i popisani poslovni procesi. U rujnu 2010. u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., donesene su izmjene plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Navedenim izmjenama su utvrđene planirane aktivnosti na daljnjem razvoju financijskog upravljanja i kontrola koje su usmjerene na realizaciju ciljeva iz Strategije. Za aktivnosti koje se odnose na popis glavnih poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u svakom procesu utvrđen je lipanj 2011., izradu opisa poslovnih procesa i utvrđivanje revizijskog traga za poslovne procese iz proračuna rujanj 2011., a za upravna tijela siječanj 2012., izradu knjige (mape) ključnih poslovnih procesa ožujak 2012., te za donošenje strategije za upravljanje rizicima prosinac 2011. U lipnju 2010. donesena je odluka o ustrojavanju registra rizika, te su imenovane osobe zadužene za prikupljanje podataka o utvrđenim rizicima i njihovom evidentiranju u registar rizika. Sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Grad je ustrojio unutarnju reviziju kao neovisnu jedinicu kojom upravlja voditelj. Donesen je godišnji plan unutarnje revizije za 2010. i strateški plan za razdoblje 2010. - 2012. Tijekom 2010. obavljene su tri revizije. U revizijskim izvješćima dane su 72 preporuke od kojih su 42 provedene, djelomično je provedeno 15 preporuka, te 15 preporuka nije provedeno jer rok nije istekao. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola kroz aktivnosti utvrđene izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i izmjenama plana s ciljem izrade mape poslovnih procesa i ustrojavanja registra rizika, koji će se realizirati i uvođenjem sustava upravljanja kvalitetom prema normi ISO 9001:2001.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na području Grada postoje četiri groblja. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu u cijelosti evidentirana sva groblja koja se nalaze na području Grada, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada nije evidentirano u poslovnim knjigama (Grad je u 2010. za izgradnju stanova prenio Agenciji za pravni promet i posredovanje nekretninama zemljište površine 7 974 m² koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima te izraditi sustavnu evidenciju o stanju zemljišta na području Grada koje će se evidentirati u poslovne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je za parcele na kojima se nalazi groblje potrebno riješiti imovinsko pravne odnose jer se nalaze u vlasništvu drugih subjekata. Na temelju obavljene geodetske snimke, kod županijskog ureda za graditeljstvo, pokrenut će se postupak dobivanja rješenja o određivanju građevinske čestice kao temelj za imovinsko pravno rješavanje, nakon čega će se steći uvjeti za evidentiranje groblja u poslove knjige. Vezano uz neevidentiranje zemljišta u poslovnim knjigama navodi da se kontinuirano poduzimaju radnje da se svako procijenjeno zemljište od strane ovlaštenog sudskog vještaka unosi u poslovne knjige, što predstavlja preveliki izdatak za Grad. Za određeni broj zemljišnih čestica tek treba utvrditi status po posebnim propisima, a državno odvjetništvo za zemljišne čestice na kojima je upisan Grad podnosi žalbe i tužbe radi brisanja tog upisa.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 137.624.820,00 kn, a ostvareni su u iznosu 101.484.730,00 kn, što je za 36.140.090,00 kn ili 26,3% manje od plana.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 448.365,00 kn. Prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine, br. 4/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 22/99), uplaćeno je 55,0% ostvarenih prihoda u državni proračun. Neutrošena sredstva od prodanih stanova iz prethodnih godina iznose 27.452.247,00 kn, tijekom 2010. za propisanu namjenu utrošeno je 52.021,00 kn, te ukupno neutrošena sredstva koncem 2010. iznose 27.848.591,00 kn i nalaze se na računu proračuna. Osim proračunskih dokumenata, poseban plan trošenja navedenih sredstava nije donesen te ista Grad oročava. Koncem 2008. Grad se je uključio u program izgradnje stanova prema programu poticane stanogradnje koju vodi Agencija za pravni promet i posredovanje nekretninama. Do dana obavljanja revizije (travanj 2011.) za izgradnju stanova nije pribavljena lokacijska dozvola i potvrda glavnog projekta te izgradnja nije započela. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koriste se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 34.930.742,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. manja su za 127.117,00 kn ili 0,4%. Na smanjenje potraživanja utjecalo je smanjenje potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i druga potraživanja dok su potraživanja za prihode poslovanja veća za 2.172.207,00 kn ili 9,4%. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 25.259.334,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 9.430.314,00 kn i druga potraživanja 241.094,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 22.277.421,00 kn i odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 2.695.578,00 kn (porez na tvrtku, kuće za odmor, javne površine, neiskorištene poduzetničke nekretnine i potrošnju), komunalnu naknadu 6.033.959,00 kn, komunalni doprinos 3.598.156,00 kn, zakup poslovnih prostora 3.246.584,00 kn, spomeničku rentu 1.993.212,00 kn, naknadu za pravo građenja 1.734.394,00 kn, prodaju imovine 1.448.226,00 kn, naknade za koncesije 301.752,00 kn, boravišnu pristojbu 224.606,00 kn, stanarine 223.815,00 kn, javne površine 152.761,00 kn, zatezne kamate 362.487,00 kn, te druga potraživanja 261.891,00 kn. Na potraživanja starija od tri godine odnosi se 9.181.433,00 kn ili 41,2% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora i najamnina, spomeničke rente, naknade od koncesija i javnih površina u iznosu 12.088.906,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga (ovrhe na novčanim sredstvima i nekretninama, sporazumi o plaćanju duga u obrocima, sudske tužbe, protiv rješenja o komunalnom doprinosu vode se sudski sporovi, obnova postupka). U stečajnu masu prijavljena su potraživanja u iznosu 3.512.271,00 kn. Naplatu potraživanja za porez na potrošnju u iznosu 944.005,00 kn vodi Porezna uprava. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora i najamnina, spomeničke rente, prodaje nefinancijske imovine, koncesija, javnih površina, te drugih potraživanja u iznosu 3.998.948,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimane.

Unatoč poduzimanim mjerama potraživanja za pojedine proračunske prihode su i dalje vrijednosno značajna i porasla su u odnosu na stanje koncem 2009. (gradski porezi, komunalna naknada i doprinos, zakup poslovnih prostora), a postupci prisilne naplate su dugotrajni i ne daju očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s proračunskim dokumentima i odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u nalazu iskazano ostvarenje planiranih prihoda za 26,3% manje jer su uspoređeni ukupno planirani tekući prihodi zajedno s prenesenim sredstvima iz ranijih godina u odnosu na ostvarene tekuće prihode bez prenesenih sredstava. Usporedbom planiranih prihoda (bez prenesenih sredstava) i ostvarenih tekućih prihoda, ostvarenje prihoda bilo bi za 5.327.932,00 kn ili 5,0% manje u odnosu na plan. Vezano uz utrošak sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, navodi se da je Grad u studenome 2008. donio odluku o uključivanju u program izgradnje stanova po programu društveno poticane stanogradnje kojim bi se izgradio potreban broj stanova za osobe koje se nalaze na listi za dodjelu stanova u najam. U travnju 2011. dobivena je lokacijska dozvola te se do kraja godine očekuje pribavljanje druge potrebne dokumentacije i početak izvođenja radova. Poseban plan trošenja sredstava od prodaje stanova nije donesen, već je iz proračuna za 2010. i za razdoblje 2011.-2013. vidljiv plan utroška navedenih sredstava. Također, niti Grad nije zadovoljan dinamikom vezanom uz izgradnju stanova po programu poticane stanogradnje, te je više puta iskazivao svoje nezadovoljstvo. U vezi naplate potraživanja navodi se da od potraživanja za prihode za koja su poduzete samo opomene, na sporna potraživanja odnosi se 1.543.041,00 kn (dužnici su preminuli, nemaju žiro računa ili imovine, tvrtke u likvidaciji). Za najveći dio prihoda postupci naplate vode se prema odredbama Općeg poreznog zakona kojima je propisano da se tijekom zastare prava na naplatu prekida svakom službenom radnjom poreznog tijela usmjerenom na naplatu potraživanja. Također poduzimaju se brojne radnje usmjerene prema boljoj naplati potraživanja koje uključuju unutarnju organizaciju, sređivanje baze podataka, terenski izvidi, obavještanje javnosti o zakonskim obvezama prema Gradu kroz medije, što daje određene rezultate. Kod zaduživanja i naplate prihoda od komunalne naknade za stanovništvo obveznici ne prijavljuju nastanak obveze te su u evidencijama Grada i dalje nalaze osobe koje su odselile ili umrle. Ne postoji sustavna razmjena informacija sa drugim državnim tijelima, te Grad ne raspolaže s podacima o adresama i žiro i tekućim računima obveznika što otežava postupke naplate. Primanja dužnika nisu dovoljna za provedbu ovrhe ili dužnici nemaju primanja, a prisutna je pojava da vlasnici tvrtki otvaraju nove i nastavljaju poslovanje.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 137.624.820,00 kn, a izvršeni su u iznosu 119.807.026,00 kn, što je za 17.817.794,00 kn ili 12,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 18.322.296,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 30.812.158,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.489.862,00 kn.

Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršen je u iznosu 29.292.474,00 kn ili 98,2% od planiranog. Program obuhvaća radove na redovnom i pojačanom održavanju komunalne infrastrukture. Program sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću, dok za dio radova pojačanog održavanja izvršenih u iznosu 8.949.144,00 kn nije utvrđen opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa sa planiranim količinama. Nadalje, unutar Programa planirani su radovi na održavanju komunalne infrastrukture putem komunalnih akcija 15 mjesnih odbora u ukupnom iznosu 750.000,00 kn za koje nije utvrđen opseg poslova održavanja koji će biti obuhvaćeni komunalnim akcijama navedenih odbora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Tijekom 2010. mjesnim odborima prenesena su sredstva za izvedene radove u iznosu 657.566,00 kn ili 87,2% od planiranog. Neutrošena sredstva iz prethodnog razdoblja iznose 549.002,00 kn, od čega je tijekom 2010. utrošeno 456.898,00 kn. Ukupno je utrošeno za održavanje komunalne infrastrukture 1.114.464,00 kn. Prema ostvarenju prihoda i rashoda mjesnih odbora za 2010. koncem godine ostalo je 92.104,00 kn neutrošenih sredstva dobivenih od Grada za komunalne akcije. Navedena sredstva trebalo je utrošiti za propisane namjene ili koncem godine vratiti u proračun Grada.

Tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 13.317.824,00 kn, komunalnom društvu za javni prijevoz za nabavu autobusa 697.319,00 kn, te trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izradu projektne dokumentacije za izgradnju garažno poslovne građevine 565.685,00 kn, što čini 12,2% izvršenih rashoda i izdataka. Također u okviru računa kapitalnih pomoći evidentirana su izdvojena sredstva u proračunski fond prikupljena iz povećane cijene vode u iznosu 828.580,00 kn namijenjena za realizaciju projekta sanitarne kanalizacije Liburnijske rivijere. Sredstva proračunskog fonda prikupljaju se na posebnom računu i iskazana su u okviru novčanih sredstava. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u kojem Grad ima 68,0% vlasničkog udjela prenesena su sredstva u iznosu 13.317.824,00 kn (od čega je 10.698.627,00 kn evidentirano u okviru kapitalnih pomoći, a 2.619.197,00 kn u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine). Sredstva su prenesena za izgradnju zgrade tržnice u iznosu 6.803.043,00 kn, izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje 4.909.780,00 kn, te za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbe dvaju naselja 1.605.001,00 kn. Djelatnost navedenog komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova. Gradsko vijeće je u veljači 2010. donijelo odluku prema kojoj je naknada za razvoj prihod komunalnog društva u suvlasništvu Grada.

Izgradnja objekata vodoopskrbe i odvodnje planirana je planom gradnje vodnih građevina u iznosu 6.340.300,00 kn, a planirani izvori financiranja su višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina, sredstva izdvojena na poseban račun proračunskog fonda, naknada za razvoj, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Grad je prava investitora izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje prenio na komunalno društvo koje je provodilo postupke nabave i odabir izvoditelja radova. U razdoblju od 2007. do 2010. spomenutom komunalnom društvu na temelju ugovora prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 25.799.385,00 kn, od čega za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje 19.040.607,00 kn i za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 6.758.778,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Pored navedenog Grad je putem komunalnog društva u razdoblju od 1993. do 2010. u izgradnju vodoopskrbe i odvodnje uložio proračunska sredstva u iznosu 62.489.193,00 kn, a navedena ulaganja evidentirana su i u imovini Grada i imovini komunalnog društva. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Rok za usklađenje s odredbama navedenog Zakona za isporučitelje komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti je konac 2012. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Navedenom komunalnom društvu prenesena su sredstva za izgradnju zgrade tržnice u iznosu 6.803.043,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o financiranju. Zgrada tržnice je u vlasništvu komunalnog društva. Ukupno prenesena sredstva za izradu projektne dokumentacije, te izgradnju zgrade tržnice iznose 7.099.879,00 kn. Prema ugovorima, ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. S obzirom da je izgradnja zgrade tržnice planirana proračunom i financirana iz proračunskih sredstava Grada, predlaže se s komunalnim društvom odnosno suvlasnicima komunalnog društva urediti imovinsko pravne odnose.

Rashodi za izgradnju sportske dvorane izvršeni su u iznosu 1.913.662,00 kn, a odnose se na izradu idejnog, glavnog i izvedbenog projekta u iznosu 1.397.280,00 kn, te druge rashode vezane uz pripremu izgradnje dvorane u iznosu 516.382,00 kn. Grad je za izradu navedenih projekta proveo postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Projekti su izrađeni i predani u ugovorenom roku. Za izgradnju sportske dvorane, Grad je u rujnu 2010. pribavio lokacijsku dozvolu, a u veljači 2011. potvrdio glavnog projekta. Investitorska prava na izgradnji dvorane prenesena su na trgovačko društvo u potpunom vlasništvu Grada. Navedeno društvo osnovano je u svibnju 2008. za obavljanje poslova na pripremi i realizaciji projekata izgradnje građevina iz nadležnosti Grada s temeljnim kapitalom 1.300.000,00 kn. Odlukom gradskog vijeća iz veljače 2011. temeljni kapital društva je povećan za 38.019.900,00 kn te iznosi 39.319.900,00 kn.

Povećanje se odnosi na unos zemljišta u vlasništvu Grada površine 9 352 m² u iznosu 34.907.500,00 kn, te ulaganja u projektnu dokumentaciju i druge usluge vezane uz dvoranu u iznosu 3.112.400,00 kn. Spomenuto trgovačko društvo ima jednog zaposlenog. Izgradnju dvorane trgovačko društvo će financirati iz sredstava kredita u iznosu 70.000.000,00 kn, za što je Grad u veljači 2011. dao suglasnost za zaduživanje. U tijeku revizije (travanj) 2011. trgovačko društvo je provelo postupak nabave za pribavljanje financijskih sredstava. Prema odluci gradonačelnika iz srpnja 2010. vraćanje kredita planirano je iz sredstava Grada, na način da će trgovačko društvo dati u zakup dvoranu Gradu, a Grad će kroz utvrđenu zakupninu pokrivati troškove kredita. Grad je kapitalno financiranje prenio na trgovačko društvo u svom vlasništvu, kako bi društvo zaduživanjem osiguralo sredstva za izgradnju i nabavu nefinancijske imovine, a Grad će otplaćivati zaduženje trgovačkog društva kroz ugovor o zakupu odnosno radi se o indirektnom zaduživanju Grada. Odredbama članaka 65. i 69. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10), propisuju da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti i športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina.

Rashodi za Hrvatski crveni križ iskazani su u iznosu 401.717,00 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 donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te trošenje sredstava namijenjenih za komunalne akcije mjesnih odbora u tekućoj godini za koja su sredstva previđena ili povrat neutrošenih sredstava u gradski proračun. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo sportskih objekata čija je nabava planirana iz proračunskih sredstava, da radi se poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, te kod financiranja izgradnje sportske dvorane, Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u vezi programa održavanja komunalne infrastrukture navodi da su radovi pojačanog održavanja planirani bez opsega poslova odnosno planiranih količina, jer se radi o poslovima i radovima održavanja dijelova javnih površina koji po svojem obimu prelaze redovno održavanje. Kod dijela radova iskazuju se potrebne količine radova (postava asfaltnog stroja na nerazvrstanim cestama u metrima) dok kod nekih radova to nije moguće (npr. kod uređenja javnih površina) jer uključuje više vrsta radova. Kod donošenja idućih programa pojačanog održavanja, aktivnosti će se planirati na temelju pripremljenih troškovnika sa opsegom pojedinih poslova.*

Vežano uz trošenje sredstava namijenjenih mjesnim odborima za komunalne akcije, navodi se da se radi o poslovima manjeg opsega koji se ne planiraju unaprijed već se realiziraju prema tekućim potrebama svakog pojedinog mjesnog odbora. U skladu s Odlukom o izvršavanju proračuna za 2011. sredstva mjesnim odborima doznadžavaju se isključivo na temelju dokumentiranog zahtjeva. Višak sredstava kojim se odnosi na sredstva iz ranijih godina nije vraćen u proračun, ali su mjesni odbori bili u obvezi izraditi plan utroška navedenih sredstava i utrošiti ih za propisane namjene. Vežano uz prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za ulaganja u imovinu (zgrada tržnice i izgradnja vodnih građevina) bez uređenja imovinsko pravnih odnosa navodi se da je Zakonom o komunalnom gospodarstvu i Zakonom o vodama propisan način obavljanja komunalnih djelatnosti odnosno djelatnosti opskrbe pitkom vodom i odvodnje otpadnih voda, te je između ostalog propisano da se iste mogu obavljati putem trgovačkih društva u vlasništvu ili suvlasništvu jedinica lokalne samouprave. Komunalna djelatnost nije samo održavanje komunalne infrastrukture već i izgradnja, te se u ovom dijelu Zakon o komunalnom gospodarstvu primjenjuje kao lex specialis. Nadalje, iako Grad ima udjel u spomenutom komunalnom društvu 68,0% nema dovoljan broj glasova da samostalno (bez suglasnosti drugih) donese odluku vežanu uz temeljni kapital i izmjenu društvenog ugovora. S obzirom da je skupština društva donijela odluku o načinu iskazivanja ulaganja u komunalnu infrastrukturu prema dobitnom načinu, bez izmjene odluke skupštine društva nije moguće na drugi način urediti imovinsko-pravne odnose. Grad u cilju zaštite svojih interesa i ulaganja zaključuje ugovor koji sadrži odredbu prema kojoj se komunalno društvo obvezuje za ulaganje Grada u komunalne objekte u vlasništvu društva iskazati na bilančnoj poziciji odgođene primljene potpore (MRS-20) uz istovremeno evidentiranje na imovini u svojim poslovnim knjigama te odredbama da se u slučaju promjena odluke skupštine o načinu iskazivanja ulaganja u komunalnu infrastrukturu ili promjena temeljnog kapitala i temeljnog uloga, ulaganja Grada će se vrednovati kao povećanje temeljnog uloga Grada u temeljnom kapitalu. Sve obveze vežane uz odredbe Zakona o vodama izvršit će se u propisanim rokovima.

Grad ne prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na izgradnju sportske dvorane i navodi da odredbe Zakona o športu treba tumačiti na način da se radi o jednoj od mogućnosti zadovoljenja javnih potreba u športu, i ne zabranjuje jedinicama lokalne samouprave da javne potrebe u športu zadovoljavaju kroz zakup ili najam sportskih građevina u vlasništvu trećih osoba, a ne gradnjom objekata u svom vlasništvu. Kod zaduživanja trgovačkog društva u vlasništvu za izgradnju sportske dvorane Grad je postupio u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalazu vežano uz izgradnju sportske dvorane. Grad je investitorska prava nad izgradnjom dvorane prenio na trgovačko društvo u potpunom vlasništvu koje će izgradnju financirati iz sredstava kredita, za što je Grad dao suglasnost. Prema odluci gradonačelnika, vraćanje kredita planirano je iz sredstava Grada na način da će trgovačko društvo dati u zakup dvoranu Gradu, a Grad će kroz utvrđenu zakupninu pokrivoti troškove kredita. Grad je kapitalno financiranje prenio na trgovačko društvo, kako bi društvo zaduživanjem osiguralo sredstva za izgradnju i nabavu nefinancijske imovine, a Grad će otplaćivati zaduženje trgovačkog društva kroz ugovor o zakupu odnosno radi se o indirektnom zaduživanju Grada.

Odredbama članka 65. i 69. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10), propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti i športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo sportskih objekata čija je nabava planirana iz proračunskih sredstava, da radi se poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, te kod financiranja izgradnje sportske dvorane, Grad je trebao postupiti u skladu sa zakonskim odredbama.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2010. donesen je plan nabave. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 21.009.351,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvješću o javnoj nabavi, Grad je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 14.181.686,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 10.470.719,00 kn.

Zaključeno je 39 ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave 30 u iznosu 8.526.942,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave sedam u iznosu 1.858.727,00 kn, te dva ugovora o javnim uslugama iz dodatka II B. u iznosu 85.050,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeni su soboslikarski i ličilački radovi u iznosu 191.241,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Navedeni radovi planirani su proračunom unutar usluga tekućeg i investicijskog održavanja objekata Grada, te planom nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe navedenog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je do neprovođenja postupka nabave došlo zbog nepredviđenih potreba koncem godine. Ubuduće će prilikom planiranja voditi računa o potrebnim količinama radova te isto predvidjeti u planu nabave tako da procijenjene vrijednosti odgovaraju odgovarajućem postupku nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje vrijednosti groblja i zemljišta u poslovnim knjigama, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, program održavanja komunalne infrastrukture, sredstva prenesena mjesnim odborima u okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju nisu uređena u skladu sa zakonskim propisima, a za ulaganja u izgradnju zgrade tržnice s komunalnim društvom u suvlasništvu Grada nisu riješeni imovinsko pravni odnosi te provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirane vrijednosti groblja i zemljišta u vlasništvu Grada. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 27.848.591,00 kn, nisu utrošeni, već se nalaze na računu proračuna. Osim proračunskih dokumenata, poseban plan trošenja navedenih sredstava nije donesen, a Grad ista oročava. Koncem godine dospjela potraživanja za proračunske prihode iznose 22.277.421,00 kn. Za potraživanja u iznosu 3.998.948,00 kn, osim slanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane te su neka potraživanja za gradske poreze i komunalnu naknadu otišla u zastaru. (točka 3. Nalaza)
 - Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. (kod dijela radova pojačanog održavanja i komunalnih akcija mjesnih odbora) nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Koncem 2010. mjesnim odborima ostalo je 92.104,00 kn neutrošenih sredstava za komunalne akcije u okviru programa održavanja koja nisu vraćena u proračun Grada. Tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 13.317.824,00 kn za izgradnju zgrade tržnice u iznosu 6.803.043,00 kn te izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje 6.514.781,00 kn. U razdoblju od 2007. do 2010. navedenom komunalnom društvu prenesena su sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 25.799.385,00 kn, što je evidentirano u imovini komunalnog društva.

Pored navedenog, Grad je putem komunalnog društva u razdoblju od 1993. do 2010. u izgradnju vodoopskrbe i odvodnje uložio sredstva u iznosu 62.489.193,00 kn, što je evidentirano u poslovnim knjigama u imovini Grada i komunalnog društva. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te je potrebno pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Navedenom komunalnom društvu u razdoblju od 2009. do 2010. prenesena su sredstva za izradu projektne dokumentacije i izgradnju zgrade tržnice u iznosu 7.099.879,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Potrebno je s komunalnim društvom odnosno suvlasnicima društva urediti imovinsko pravne odnose. Rashodi za izgradnju sportske dvorane izvršeni su u iznosu 1.913.662,00 kn, a odnose se na izradu projektne dokumentacije. Grad je u 2010. investitorska prava na izgradnji dvorane prenio na trgovačko društvo u vlasništvu Grada, te je u veljači 2011. navedenom društvu dao suglasnost za zaduživanje. Vraćanje kredita planirano je iz sredstava Grada, te se radi o indirektnom zaduživanju Grada. Vlasništvo sportskih građevina utvrđeno je odredbama Zakona o športu. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo sportskih objekata čija je nabava planirana iz proračunskih sredstava, radi se o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, te je kod financiranja izgradnje sportske dvorane, potrebno postupanje u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

- Za soboslikarske i ličilačke radove u iznosu 191.241,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 12 719 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su tri upravna odjela, Ured grada i Služba za upravni razvitak. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Ivo Dujmić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 101.484.730,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 119.807.026,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 18.322.296,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 30.812.158,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.489.862,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 32.403.612,00 kn ili 31,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 19.319.065,00 kn ili 19,0%, prihodi od nefinancijske imovine (zakup poslovnih prostora, spomenička renta, koncesije i drugi prihodi) u iznosu 13.897.278,00 kn ili 13,7% te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 8.219.944,00 kn ili 8,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 47.462.734,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 46,8%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 27.591.955,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima za 2010. ukupno iznosi 75.054.689,00 kn.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 63.256.566,00 kn, a 11.798.123,00 kn (prihodi od komunalnog doprinosa i naknade, spomeničke rente, naknade od koncesija, prihodi iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaja druge imovine) nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 34.930.742,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. manja su za 127.117,00 kn ili 0,4%. Smanjena su potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i druga potraživanja dok su potraživanja za prihode poslovanja povećana za 2.172.207,00 kn ili 9,4%. Dospjela potraživanja iznose 22.277.421,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za poreze u iznosu 2.695.578,00 kn, komunalnu naknadu 6.033.959,00 kn, komunalni doprinos 3.598.156,00 kn, zakup poslovnih prostora 3.246.584,00 kn, spomeničku rentu 1.993.212,00 kn, naknadu za pravo građenja 1.734.394,00 kn, te prodaju imovine 1.448.226,00 kn koja čine 93,1% dospjelih potraživanja. Na potraživanja starija od tri godine odnosi se 9.181.433,00 kn. Pri naplati pojedinih potraživanja u iznosu 3.998.948,00 kn, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Početkom 2010. stanje zaduženja iznosi 331.473,00 kn, a odnosi se na otplatu kredita iz ranijih godina za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje. U 2010. kredit je otplaćen u cijelosti. Stanje danih jamstava iznosi 39.350.588,00 kn, a dana su komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbe. U 2010. i ranijih godina Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje depozita u bankama iznosi 369.073,00 kn, a odnosi se na depozit za kreditiranje poduzetništva. Tijekom godine oročavana su slobodna novčana sredstva kod dvije poslovne banke u iznosu 106.000.000,00 kn te je ostvaren prihod od kamata 2.702.694,00 kn (koncem 2010. nije bilo oročenih sredstava). Koncem godine u okviru novčanih sredstava vrijednosno najznačajnija su sredstva ostvarena ranijih godina od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 27.845.591,00 kn koja nisu utrošena, a Grad ista oročava. Stanje obveza je iskazano u iznosu 62.778.875,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. manje su za 265.342,00 kn ili 0,4%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 40.197.571,00 kn ili 33,5%, druge rashode poslovanja u iznosu 30.514.952,00 kn ili 25,5%, rashode za zaposlene u iznosu 25.178.750,00 kn ili 21,0% te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.985.086,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente, a sredstva prenesena mjesnim odborima za komunalne akcije u iznosu 92.104,00 kn nisu utrošena niti vraćena u proračun. U razdoblju od 2007. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 25.799.385,00 kn, što je evidentirano u imovini komunalnog društva. Pored navedenog, Grad je putem komunalnog društva u razdoblju od 1993. do 2010. u izgradnju vodoopskrbe i odvodnje uložio sredstva u iznosu 62.489.193,00 kn, što je evidentirano u poslovnim knjigama u imovini Grada i komunalnog društva. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Navedenom komunalnom društvu u razdoblju od 2009. do 2010. prenesena su sredstva za izradu projektne dokumentacije i izgradnju zgrade tržnice u iznosu 7.099.879,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose te je predloženo urediti imovinsko pravne odnose. Rashodi za izgradnju sportske dvorane izvršeni su u iznosu 1.913.662,00 kn, a odnose se na izradu projektne dokumentacije. Grad je u 2010. investitorska prava na izgradnji dvorane prenio na trgovačko društvo u vlasništvu Grada, te je u veljači 2011. navedenom društvu dao suglasnost za zaduživanje. Vraćanje kredita planirano je iz sredstava Grada, te se radi o indirektnom zaduživanju Grada. Vlasništvo športskih građevina utvrđeno je odredbama Zakona o športu. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo sportskih objekata čija je nabava planirana iz proračunskih sredstava, radi se o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, te je kod financiranja izgradnje sportske dvorane, naloženo postupanje u skladu sa zakonskim odredbama. Grad je u 2007. i 2009. trgovačkim društvima odabranim na javnom natječaju dao pravo građenja i to za: izgradnju javne garaže i za izgradnju koncertno kongresne dvorane uz ugovorene naknade za pravo građenja. Navedeni objekti nisu izgrađeni, već je Grad nad prvim trgovačkim društvom pokrenuo stečajni postupak, a s drugim je ugovor raskinut. Grad je u 2009. Upravnom sudu Republike Hrvatske, podnio tužbu protiv rješenja Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga kojim je utvrđena obveza Grada na objavljivanje ponude za preuzimanje društva čije dionice ima Grad. Postupak je u tijeku. Postupci nabave, roba, radova i usluga provedeni su u skladu sa zakonskim propisima osim kod soboslikarskih i ličilačkih radova. Sustav unutarnjih financijskih kontrola i unutarnja revizija obavlja se u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na zaključivanje godišnjeg ugovora za nabavu lož ulja, te objavljivanje obavijesti o zaključenim ugovorima o javnim radovima, robama i uslugama. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje u poslovnim knjigama vrijednosti groblja i zemljišta, trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, program održavanja komunalne infrastrukture, sredstva doznačena mjesnim odborima za komunalne akcije, te preporukama da se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada uredi u skladu sa zakonskim odredbama, a za ulaganja u izgradnju zgrade tržnice putem komunalnog društva u suvlasništvu Grada urediti imovinsko pravne odnose te kod nabave roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima provođenje propisanih postupaka javne nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD RAB

Rijeka, kolovoz 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/294

URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 2. kolovoza 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA RABA ZA 2010.

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

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 20. lipnja do 2. kolovoza 2011.

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, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko - goranske županije. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 8 276 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad je u 2010. imao 29 zaposlenika, a proračunski korisnici 48 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Zdenko Antešić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 44.180.020,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.039.614,00 kn, što je za 3.140.406,00 kn ili 7,1% manje od plana. Prihodi i primici u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.300.024,00 kn ili 7,4%.

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	42.399.370,00	40.404.401,00	95,3	98,5
1.1.	Prihodi od poreza	20.305.000,00	19.229.349,00	94,7	46,9
1.1.1.	Porez na dohodak		12.858.819,00	-	31,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.932.657,00	-	4,7
1.1.3.	Gradski porezi		4.437.873,00	-	10,8
1.2.	Pomoći	3.844.450,00	1.880.676,00	48,9	4,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		212.280,00	-	0,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.668.396,00	-	4,1
1.3.	Prihodi od imovine	4.609.920,00	6.140.496,00	133,2	15,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	565.920,00	583.452,00	103,1	1,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.044.000,00	5.557.044,00	137,4	13,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	12.976.600,00	12.663.177,00	97,6	30,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.580.000,00	1.273.513,00	80,6	3,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	11.396.600,00	11.389.664,00	99,9	27,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		8.622.339,00	-	21,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.767.325,00	-	6,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	663.400,00	490.703,00	74,0	1,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.333.300,00	259.062,00	19,4	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	83.300,00	83.305,00	100,0	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.250.000,00	175.757,00	14,1	0,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	447.350,00	376.151,00	84,1	0,9
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	140.000,00	68.801,00	49,1	0,2
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	307.350,00	307.350,00	100,0	0,7
	Ukupno	44.180.020,00	41.039.614,00	92,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 19.229.349,00 kn ili 46,9%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 12.663.177,00 kn ili 30,9%, te prihodi od imovine u iznosu 6.140.496,00 kn ili 15,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 3.006.592,00 kn ili 7,2% ukupnih prihoda i primitaka. Uvedeni su gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, prihode iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju, naknadu od priključenja na komunalnu infrastrukturu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, šumski doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine te vlastite prihode proračunskih korisnika. Ostvareni su u iznosu 20.029.086,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 48,8%.

Iz prethodnih godina prenesena su sredstva prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u iznosu 2.513.820,00 kn (prihod od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 1.713.820,00 kn i pomoći u iznosu 800.000,00 kn), što s drugim ostvarenim namjenskim prihodima za 2010. ukupno iznosi 22.542.906,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 16.087.791,00 kn. Sredstva iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge za razvoj u iznosu 2.914.680,00 kn su oročena (zbog dinamike izvođenja radova). Dio prihoda koji se odnosi na prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 917.828,00 kn, sredstva prikupljena iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode namijenjene za izgradnju sustava javne odvodnje u iznosu 428.241,00 kn i sredstva pomoći u iznosu 773.091,00 kn ili ukupno 2.119.160,00 kn, nalazi se na računu proračuna i na depozitnim računima. Dio prihoda od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 1.421.275,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već 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	31.343.471,00	30.278.438,00	96,6	73,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	9.516.900,00	9.458.449,00	99,4	23,0
1.2.	Materijalni rashodi	14.379.380,00	13.640.581,00	94,9	33,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	561.860,00	530.008,00	94,3	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.361.750,00	2.177.271,00	92,2	5,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	9.238.310,00	8.836.866,00	95,7	21,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.217.460,00	2.096.436,00	94,5	5,1
1.3.	Financijski rashodi	1.659.500,00	1.622.065,00	97,7	3,9
1.4.	Subvencije	1.041.000,00	1.019.017,00	97,9	2,5
1.5.	Pomoći	718.750,00	716.709,00	99,7	1,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	775.000,00	779.848,00	100,6	1,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.252.941,00	3.041.769,00	93,5	7,4
1.7.1.	Tekuće donacije	3.012.941,00	2.878.495,00	95,5	7,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	190.000,00	163.274,00	85,9	0,4
1.7.3.	Izvanredni rashodi	50.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.240.600,00	6.817.380,00	73,8	16,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	220.000,00	165.401,00	75,2	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.980.600,00	5.698.817,00	71,4	13,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.040.000,00	953.162,00	91,7	2,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.144.000,00	4.058.688,00	129,1	9,9
3.1.	Izdaci za dane zajmove	2.144.000,00	3.058.688,00	142,7	7,4
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.000.000,00	1.000.000,00	100,0	2,5
4.	Pokriće manjka prihoda	451.949,00	0,00		
	Ukupno	44.180.020,00	41.154.506,00	93,2	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		114.892,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 44.180.020,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.154.506,00 kn, što je za 3.025.514,00 kn ili 6,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 114.892,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 5.174.632,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.289.524,00 kn. Koncem 2010. dospjele obveze iznose 4.139.085,00 kn. Iskazani manjak na koncu 2010. i obveze iz 2006. koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama u iznosu 4.527.405,00 kn iznose 9.816.929,00 kn s udjelom 23,9% u ostvarenim rashodima. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 13.640.581,00 kn ili 33,1%, rashode za zaposlene u iznosu 9.458.449,00 kn ili 23,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.817.380,00 kn ili 16,6%, te izdaci za dane zajmove u iznosu 3.058.688,00 kn ili 7,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 8.179.408,00 kn i čine 19,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 260.701.426,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	182.865.802,00	181.413.323,00	99,2
2.	Financijska imovina	79.209.958,00	79.288.103,00	100,1
2.1.	Novčana sredstva	3.713.772,00	2.119.160,00	57,1
2.2.	Depoziti	12.633.236,00	13.621.604,00	107,8
2.3.	Potraživanja	11.982.638,00	12.864.931,00	107,4
2.4.	Dane zajmovi	1.041.363,00	957.894,00	92,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	48.259.719,00	48.258.354,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.579.230,00	1.466.160,00	92,8
	Ukupno imovina	262.075.760,00	260.701.426,00	99,5
3.	Obveze	13.479.191,00	10.817.281,00	80,3
4.	Vlastiti izvori	248.596.569,00	249.884.145,00	100,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	262.075.760,00	260.701.426,00	99,5
	Izvanbilančni zapisi	0,00	7.579.786,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi se na vrijednost građevinskih objekata 162.913.519,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (ulaganja u građevinski objekt dom umirovljenika) 5.996.476,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektna i urbanistička dokumentacija, planovi i programi i ulaganja u računalne programe) 5.120.785,00 kn, zemljišta u iznosu 3.826.192,00 kn, nematerijalne imovine (projekti i studije) 2.948.196,00 kn, opreme 459.969,00 kn, prijevoznih sredstava 112.291,00 kn, te knjiga i umjetničkih djela 35.895,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.119.160,00 kn, depozite 13.621.604,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.015.785,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 921.715,00 kn, druga potraživanja 1.927.431,00 kn, dane zajmove 957.894,00 kn, udjele u glavnici 48.258.354,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.466.160,00 kn.

U okviru novčanih sredstava nalaze se sredstva iz dijela poreza na dohodak ustupljenog Gradu za kapitalne projekte od interesa za razvoj otoka na posebnom računu otvorenom kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 917.828,00 kn, te sredstva prikupljena iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode namijenjene za izgradnju sustava javne odvodnje u iznosu 428.241,00 kn. U okviru udjela u glavnici vrijednosno najznačajniji su udjeli u glavnici u komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 26.094.300,00 kn. Dani zajmovi odnose se na zajmove studentima u iznosu 438.220,00 kn i poduzetnicima 519.674,00 kn. Depoziti u bankama odnose se na oročena sredstva proračunskog fonda za izgradnju komunalne infrastrukture (sustava javne odvodnje).

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 6.910.402,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.896.557,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.010.322,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na obvezu po primljenim zajmovima iz ranijih godina za financiranje sanacije gradske obale, izgradnju komunalne infrastrukture, te uređenje dječjeg vrtića (u 2010. otplaćeno je 1.000.000,00 kn). Dospjele obveze iznose 4.139.085,00 kn, a do dana obavljanja revizije (srpanj 2011.) podmirene su u iznosu 2.333.887,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji izvanbilančni zapisi se odnose na dane suglasnosti komunalnim društvima u vlasništvu za kreditno zaduženje u iznosu 4.800.000,00 kn, dok se drugi izvanbilančni zapisi odnose na izdane zadužnice 2.032.500,00 kn, primljene mjenice 596.267,00 kn i preuzeta prijevozna sredstva na lizing u iznosu 151.019,00 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su 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 uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima.

Naložio je evidentiranje imovine (objekata javne rasvjete, groblja i zemljišta) i obaveza za izgradnju sportske dvorane u poslovnim knjigama, trošenje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s propisanim namjenama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje programa gradnje komunalne infrastrukture s propisanim elementima, podnošenje godišnjeg izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture gradskom vijeću u skladu sa zakonskim propisima, te za usluge opskrbe električnom energijom, radove na sanaciji rive, uređenju šetnice, nogostupa i ceste, proširenju javne rasvjete te za odvjetničke usluge provođenje postupka nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je sastaviti prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obaveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Također je predložio pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu s zakonskim propisima.

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

Nalog prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost objekata javne rasvjete.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- U cilju uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola Grad je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te je tijekom obavljanja revizije (srpanj 2011.) donio izmjene plana uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola, sastavio izjavu o viziji i misiji, te obavio procjenu najmanje pet komponenata, dok druge aktivnosti na uspostavi i razvoju cjelovitog sustava nisu poduzimane.
- Vrijednosti groblja i zemljišta te obaveza za izgradnju sportske dvorane nisu evidentirane u poslovnim knjigama.
- Dio prihoda od komunalnog doprinosa, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja te komunalne naknade nije utrošen su u skladu s propisanim namjenama.
- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere.
- Program gradnje komunalne infrastrukture ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te godišnje izvješće o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podneseni gradskom vijeću u skladu sa zakonskim propisima.
- Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nije donesen, te preuzimanje obaveza u okviru proračunom i projekcijom raspoloživih sredstava kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

- Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.
- Postupci javne nabave u pojedinim slučajevima (uređenju šetnice, nogostupa i ceste, proširenju javne rasvjete) nisu provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola 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). Grad nije u cijelosti uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Uspostava i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola započeta je prethodnih godina. U 2009. razvoj sustava unutarnjih kontrola je prekinut zbog prestanka radnog odnosa voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i zaposlenika zaduženog za nepravilnosti i prijave. Koncem 2010. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Tijekom obavljanja revizije (srpanj 2011.) u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., sastavljene su izmjene Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi potrebni za njegovu provedbu. U skladu s navedenim Planom, sastavljena je izjava o viziji, misiji i ciljevima, te je napravljena procjena najmanje pet komponenata. S obzirom na kasno donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, nije napravljen popis poslovnih procesa niti su poduzimane druge aktivnosti na uspostavi i razvoju cjelovitog sustava. Početkom srpnja 2011. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad, nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola kroz aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je u tijeku izrada popisa/knjige poslovnih procesa i knjige (mape) procesa, te je u postupku uvođenja sustava upravljanja kvalitetom prema normi ISO 9001:2008 (završna faza – provedba internih audita).*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Na području Grada nalazi se šest groblja koja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. U poslovnim knjigama evidentirano je zemljište kupljeno u razdoblju od 1997. do 2010. u vrijednosti 3.826.192,00 kn Evidencija o stanju zemljišta na području Grada nije napravljena i u poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada. Tijekom obavljanja revizije (srpanj 2011.) u poslovnim knjigama evidentirani su objekti javne rasvjete koji su koncem 1997. na temelju ugovora o prijenosu vlasništva preuzeti od trgovačkog društva za proizvodnju i distribuciju električne energije. Nadalje, u poslovnim knjigama nije evidentirana obveza iz 2006. za izgradnju sportske dvorane u iznosu 4.527.405,00 kn koja proizlazi iz sporazuma o zajedničkom financiranju zaključenog između Grada, Primorsko-goranska županije i Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka (sada Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva). Grad je tijekom 2010. provodio aktivnosti za umanjeње odnosno osporavanje ove ugovorne obaveze. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Isto tako, nalaže se izraditi sustavnu evidenciju o stanju zemljišta, te u poslovne knjige evidentirati zemljište na području Grada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za evidentiranje groblja Grad navodi da nekretnine koje su otkupljene u svrhu proširenja groblja pojedinačno su evidentirane u poslovnim knjigama. Ostala zemljišta na kojima se nalaze groblja ili su u privatnom vlasništvu fizičkih osoba ili u vlasništvu Republike Hrvatske koja je temeljem Zakona o poljoprivrednom zemljištu postala vlasnik zemljišta na kojem su ista izgrađena. Odmah po rješavanju imovinsko pravnih odnosa, groblja će se kao komunalni objekti evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nadalje, u poslovnim knjigama evidentirana su zemljišta na području Grada koja je Grad već otkupio ili na drugi način stekao pravo vlasništva, te je temeljem ugovora iskazana njihova vrijednost. Na temelju Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima još se uvijek obavlja preuknjižba prava upravljanja, odnosno korištenja i raspolaganja na stvarima u društvenom vlasništvu u pravo vlasništva Grada kao slijednika dotadašnjeg nositelja toga prava, te je izrada popisa zemljišta u zemljišnoknjižnom vlasništvu Grada Raba je u tijeku. U vezi evidentiranja obveze za financiranje izgradnje školske sportske dvorane navodi da je prilikom ugovaranja izgradnje iste predočen pogrešan broj učenika te je Gradu dodijeljena izgradnja dvodijelne školske sportske dvorane. Grad je želio izgradnju trodijelne dvorane u kojoj će se moći odvijati svi dvoranski sportovi i pristao na sufinanciranje razlike u cijeni izgradnje. Nakon ispravno utvrđenog broja učenika i izdanoj suglasnosti na Idejni projekt od 7.studenoga 2003. Gradu je dodijeljena izgradnja trodijelne školske sportske dvorane.*

Navedeno je usklađeno između Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, Primorsko-goranske županije i Grada i na provedbi je u navedenom Ministarstvu, zbog čega prema mišljenju Grada, nije bilo obveza za izgradnju školske sportske dvorane.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 44.180.020,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.039.614,00 kn, što je za 3.140.406,00 kn ili 7,1% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, prihode iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju, naknadu od priključenja na komunalnu infrastrukturu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, šumski doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine te vlastite prihode proračunskih korisnika. Ostvareni su u iznosu 20.029.086,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 48,8%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u iznosu 2.513.820,00 kn, što s drugim ostvarenim namjenskim prihodima za 2010. ukupno iznosi 22.542.906,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 16.087.791,00 kn, sredstva iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge za razvoj u iznosu 2.914.680,00 kn su oročena, a dio prihoda u iznosu 2.119.160,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna. Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 1.163.727,00 kn, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 138.919,00 kn i komunalne naknade u iznosu 118.629,00 kn odnosno ukupno 1.421.275,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), sredstva komunalnog doprinosa namijenjena su financiranju gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja te javnu rasvjetu, dok prema odredbama članka 22. navedenog Zakona sredstva od komunalne naknade treba koristiti za obavljanje komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta te održavanja groblja i krematorija. Prema odredbama Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04 i 63/08) sredstva od naknade za koncesije i koncesijska odobrenja treba koristiti za održavanje pomorskog dobra.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 12.864.931,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 882.293,00 kn ili 7,4%. Dospjela potraživanja iznose 12.012.600,00 kn od čega potraživanja za prihode poslovanja iznose 9.873.665,00 kn, a potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i druga potraživanja iznose 2.138.935,00 kn. Dospjela potraživanja starija od tri godine iznose 4.461.641,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.631.532,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga (prijedlozi za ovrhe, sudska tužba i druge mjere). Do konca lipnja 2011. naplaćeno je ukupno 3.454.638,00 kn. Osim slanja opomena, za potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, koncesija na pomorskom dobru, najma stanova i spomeničke rente u iznosu 4.926.430,00 kn druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalnog doprinosa i komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te prihoda od naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda Grad navodi da je u 2010. osnovan i započeo s radom Odsjek za pravne poslove, imovinu i infrastrukturu, kao služba u okviru koje se obavljaju poslovi vezani uz prisilnu naplatu potraživanja. U tijeku iste godine polučio je određene rezultate vidljive u iskazanim podacima. Zbog složenosti i dugotrajnosti postupka ovrhe i naplate kao i privremene kadrovske neekipiranosti došlo je do smanjenja intenziteta provođenja naprijed spomenutih mjera. U vezi trošenje prihoda od komunalnog doprinosa i komunalne naknade Grad obrazlaže da su u vremenu opće nelikvidnosti i posljedica gospodarske krize, raspoloživa sredstva od komunalnog doprinosa i komunalne naknade korištena su prema programu gradnje objekata komunalne infrastrukture i za druge komunalne programe u cilju održavanja razine dostignutog komunalnog standarda. U vezi namjenskog trošenje prihoda od naknade za koncesije i koncesijska odobrenja Grad navodi da se prihod od naknade za koncesijska odobrenja koje dodjeljuje Grad Rab u potpunosti koriste za održavanje pomorskog dobra, a sredstva koja se odnose se na prihod od koncesija na pomorskom dobru, teško je planirati i i shodno tome namjenski utrošiti.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 44.180.020,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.154.506,00 kn, što je za 3.025.514,00 kn ili 6,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 114.892,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 5.174.632,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.289.524,00 kn. Koncem 2010. dospjele obveze iznose 4.139.085,00 kn. Navedeni manjak prihoda i primitaka, te obveze iz 2006. u iznosu 4.527.405,00 kn koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama, čine vrijednost 9.816.929,00 kn s udjelom 23,9% u ostvarenim rashodima. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.586.292,00 kn. Za 2010. donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Programom su planirani rashodi za građenje objekata i uređaja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete, te zbrinjavanje komunalnog otpada. Ulaganja u sustav odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda planirani su u posebnom dijelu proračuna, dok programom gradnje komunalne infrastrukture nisu planirani. Program sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću, dok ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obuhvaća, između ostalog, građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda i kojom je isto tako propisano da se programom obvezatno utvrđuje, opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja. Izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. su sastavljena tijekom obavljanja revizije, ali nisu donesena na gradskom vijeću. Prema odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu izvršno tijelo je dužno do konca ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

Tijekom 2010. komunalnom društvu u vlasništvu su prenesena sredstva u iznosu 1.849.293,00 kn ili 4,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirana su unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine i prenesena su za izgradnju, rekonstrukciju i sanaciju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Prijenosi su planirani u posebnom dijelu proračuna. Izvori financiranja su dijelom sredstva iz ustupljenog dijela poreza na dohodak u iznosu 1.467.336,00 kn, te sredstva naknade za razvoj i komunalni doprinos 381.957,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje groblja i druge djelatnosti. U razdoblju od 2003. do 2010. ukupno su prenesena sredstva komunalnom društvu u iznosu 93.278.785,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini Grada. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma o financiranju radova i ugovora, zahtjeva te obračunskih situacija. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Rok za usklađenje s odredbama navedenog Zakona za isporučitelje komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti je konac 2012. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada.

U skladu s odredbama navedenog Zakona o financiranju vodnog gospodarstva Grad je u prosincu 2010. donio Odluku o naknadi za razvoj kojom je navedena naknada postala prihod komunalnog društva u vlasništvu. Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za razdoblje 2011. – 2013. nije donesen. Grad je prava investitora izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje prenio na komunalno društvo u suvlasništvu koje je provodilo postupke nabave i odabir izvoditelja radova.

Rashodi za Hrvatski crveni križ iskazani su u iznosu 304.143,00 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 jedinca 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 donošenje programa gradnje komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, te podnošenje godišnjeg izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi donošenja Programa gradnje komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima Grad navodi da je Izvješće o izvršenju Programa dostavljeno je gradskom vijeću na usvajanje.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2010. donesen je plan nabave. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 12.753.970,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvješću o javnoj nabavi, Grad je nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti 1.372.141,00 kn, koja je objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Zaključeno je osam ugovora o nabavi na temelju otvorenog postupka javne nabave. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Bez primjene propisanog postupka javne nabave, nabavljeno je radova i roba u iznosu 826.249,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnose se na proširenje javne rasvjete u iznosu 279.547,00 kn, radove na uređenju nogostupa u iznosu 241.757,00 kn, izgradnju puta u iznosu 155.275,00 kn i nabavu uredskog materijala u iznosu 149.670,00 kn. Obavljene su izravnom pogodbom na temelju ugovora, odnosno narudžbenica. Grad nije proveo postupke nabave u skladu s odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojima se za nabavu roba i usluga vrijednosti od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn provodi postupak nabave male vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi provođenja postupka javne nabave na proširenju javne rasvjete, radova na uređenju nogostupa i izgradnju pristupnog puta navodi da je gradsko vijeće 12. ožujka 2003. donijelo Odluku o nerazvrstanim cestama i javno-prometnim površinama na području Grada. Navedenom Odlukom trgovačkom društvu Dundovo d.o.o. Rab u potpunom vlasništvu Grada, povjereno je organiziranje građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i javno-prometnih površina. Održavanje istih obavlja navedeno društvo sukladno Programu održavanju komunalne infrastrukture. Sve navedene radove tvrtka Dundovo d.o.o. izvela je s vlastitom operativom. U vezi provođenja postupka javne nabave za uredski materijal navodi da je uredski materijal u iznosu od 149.670,00 kn prikazan zbirno i odnosi se na nabavu za Grad i proračunske korisnike (Pučko otvoreno učilište, Dječji vrtić Pahuljica i Gradska knjižnica Rab). Na nabavu uredskog materijala za Grad odnosi se 55.626,68 kn, što predstavlja iznos bagatelne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. 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 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje vrijednosti imovine (objekata javne rasvjete, groblja i zemljišta) i obaveza u poslovnim knjigama, trošenje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s propisanim namjenama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, program gradnje komunalne infrastrukture, godišnje izvješće o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, uređenje ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju u skladu sa zakonskim propisima, sastavljanje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda te preuzimanje obveza u okviru proračunom i projekcijom raspoloživih sredstava. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti i preporuke nisu otklonjene.
 - Sustav financijskih upravljanja i kontrola nije u cijelosti uspostavljen. S obzirom na kasno donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije napravljen popis poslovnih procesa niti su poduzimane druge aktivnosti na uspostavi i razvoju cjelovitog sustava. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirane vrijednosti groblja i zemljišta u vlasništvu Grada. (točka 2. Nalaza)
 - Dio prihoda od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 1.421.275,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Za potraživanja u iznosu 4.926.430,00 kn poslana su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 44.180.020,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.154.506,00 kn, što je za 3.025.514,00 kn ili 6,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 114.892,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 5.174.632,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.289.524,00 kn. Koncem 2010. dospjele obveze iznose 4.139.085,00 kn. Navedeni manjak na koncu 2010. i obveze iz 2006. u iznosu 4.527.405,00 kn koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama iznose 9.816.929,00 kn s udjelom 23,9% u ostvarenim rashodima i izdacima.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. ne sadrži ulaganja u sustav odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, te opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja. U razdoblju od 2003. do 2010. komunalnom društvu u vlasništvu prenesena su sredstva u vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu 93.278.785,00 kn, od čega tijekom 2010. u iznosu 1.849.293,00 kn. Objekti vodoopskrbe i odvodnje su evidentirana u imovini Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)

- Za nabavu radova na proširenju javne rasvjete, uređenje nogostupa, izgradnju puta i nabavu uredskog materijala u iznosu 826.249,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 8 276 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojima je zaposleno 29 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Zdenko Antešić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 41.039.614,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 41.154.506,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 114.892,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 5.174.632,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.289.524,00 kn s udjelom 9,5% ukupno ostvarenih prihoda za 2010. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 4.139.085,00 kn. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 19.229.349,00 kn ili 46,9%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 12.663.177,00 kn ili 30,9%, te prihodi od imovine u iznosu 6.140.496,00 kn ili 15% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 20.029.086,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 48,8%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva u iznosu 2.513.820,00 kn, što s ostvarenim prihodima za 2010. ukupno iznosi 22.542.906,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 16.087.791,00 kn, sredstva u iznosu 2.914.680,00 kn su oročena, dio prihoda u iznosu 2.119.160,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna odnosno posebnim računima, dok je dio prihoda od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 1.421.275,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 12.864.931,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 882.293,00 kn ili 7,4%. Dospjela potraživanja iznose 12.012.600,00 kn. Na potraživanja starija od tri godine odnosi se 4.461.641,00 kn. Pri naplati potraživanja u iznosu 4.926.430,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 2.010.322,00 kn, a odnosi se na zaduženje iz 2001. za sanaciju gradske obale, izgradnju komunalne infrastrukture, te uređenje dječjeg vrtića. U 2007. dane su dvije suglasnosti za zaduživanje komunalnim društvima u vlasništvu, te stanje izdanih suglasnosti koncem 2010. iznosi 4.800.000,00 kn. Grad nije davao jamstva.

Stanje danih zajmova iznosi 957.894,00 kn, a odnosi se na poduzetničke kredite iz ranijih godina i dane učeničke i studentske kredite tijekom godine. Stanje depozita iznosi 13.621.604,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva ostvarena iz cijene komunalne usluge namijenjena izgradnji sustava javne odvodnje. Stanje obveza je iskazano u iznosu 8.806.959,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. manje je za 1.661.910,00 kn ili 15,9%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 13.640.581,00 kn ili 33,1%, za zaposlene u iznosu 9.458.449,00 kn ili 23,0%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.817.380,00 kn ili 16,6%, te izdaci za dane zajmove u iznosu 3.058.688,00 kn ili 7,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. U razdoblju od 2003. do 2010. komunalnom društvu u vlasništvu prenesena su sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i javne odvodnje u iznosu 93.278.785,00 kn, što je evidentirano u imovini Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Pitanje vodoopskrbe i odvodnje potrebno je urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima, osim kod nabave radova na proširenju javne rasvjete, uređenju nogostupa, izgradnji puta i nabave uredskog materijala. Grad nije u cijelosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola i provodi daljnje aktivnosti na uspostavi sustava. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnose na evidentiranje vrijednosti objekata javne rasvjete u poslovnim knjigama. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje vrijednosti groblja i zemljišta te obaveza za izgradnju sportske dvorane u poslovnim knjigama, trošenje prihoda od komunalnog doprinosa, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja i komunalne naknade u skladu s propisanim namjenama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, program gradnje komunalne infrastrukture, godišnje izvješće o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te preporukama za sastavljanje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i preuzimanja obveza u okviru raspoloživih sredstava, i da se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada uredi u skladu sa zakonskim odredbama, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD RIJEKA

Rijeka, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	31



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/239

URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 29. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA RIJEKA ZA 2010.

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 Rijeke (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

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 19. svibnja do 29. srpnja 2011.

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 Primorsko-goranske županije. Na području Grada osnovana su 33 mjesna odbora s 144 043 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeno je 12 upravnih tijela, te Uredi za unutarnju reviziju i za financijsko upravljanje i kontrole u kojima je koncem 2010. bilo 447 zaposlenih, a kod proračunskih korisnika 1 112 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 35 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Vojko Obersnel.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 949.853.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 810.573.660,00 kn, što je za 139.279.340,00 kn ili 14,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 81.538.649,00 kn ili 10,1%. Znatno ispod plana za 56.368.098,00 kn ili 57,0% ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati proračunske prihode.

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	731.804.130,00	660.424.071,00	90,3	81,5
1.1.	Prihodi od poreza	353.591.565,00	311.356.056,00	88,1	38,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		288.722.824,00	-	35,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		13.292.583,00	-	1,6
1.1.3.	Gradski porezi		9.340.649,00	-	1,2
1.2.	Pomoći	14.373.721,00	10.989.156,00	76,5	1,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.179.560,00	-	0,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		7.809.596,00	-	1,0
1.3.	Prihodi od imovine	207.536.100,00	186.787.504,00	90,0	23,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	86.527.800,00	82.652.759,00	95,5	10,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	121.008.300,00	104.134.745,00	86,1	12,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	153.101.341,00	148.992.135,00	97,3	18,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	7.201.000,00	4.217.338,00	58,6	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	145.900.341,00	144.774.797,00	99,2	17,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		109.253.697,00	-	13,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		35.521.100,00	-	4,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	3.201.403,00	2.299.220,00	71,8	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	98.868.398,00	42.500.300,00	43,0	5,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	78.415.000,00	31.417.220,00	40,1	3,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	20.453.398,00	11.083.080,00	54,2	1,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	119.180.472,00	107.649.289,00	90,3	13,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	17.293.341,00	18.762.158,00	108,5	2,3
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	13.000.000,00	0,00	-	-
3.3.	Primici od zaduživanja	88.887.131,00	88.887.131,00	100,0	11,0
	Ukupno	949.853.000,00	810.573.660,00	85,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 311.356.056,00 kn ili 38,4%, prihodi od imovine 186.787.504,00 kn ili 23,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 148.992.135,00 kn ili 18,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 163.437.965,00 kn ili 20,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Uvedeni su svi gradski porezi i prirez porezu na dohodak po stopi 6,25%.

Financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva u 2010. uređeno je Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08), Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne 19/10), te posebnim odlukama o kriterijima i mjerilima za osiguravanje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva i vatrogastva. Prema navedenim propisima visina sredstava za decentralizirane funkcije utvrđena je u iznosu 38.978.965,00 kn i to za osnovno školstvo 21.235.614,00 kn i vatrogastvo 17.743.351,00 kn. Po pojedinim decentraliziranim funkcijama ostvareni su prihodi kako slijedi, osnovno školstvo 17.876.359,0 kn i vatrogastvo 17.743.351,00 kn ili ukupno 35.619.710,00 kn. Financirani su iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 18.369.950,00 kn, te dijela poreza na dohodak kroz potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 17.249.760,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su putem nadležnih gradskih upravnih tijela, odnosno preneseni su korisnicima prema vrstama decentraliziranih funkcija u ukupnom iznosu 35.560.831,00 kn i to za osnovno školstvo 17.817.480,00 kn i vatrogastvo 17.743.351,00 kn. Razlika u iznosu 58.879,00 kn vraćena je u Državni proračun u veljači 2011. Decentralizirana sredstva doznačena su proračunskim korisnicima prema donesenim programima javnih potreba, godišnjim planovima rada, zahtjevima korisnika i utrošku sredstava, te godišnjim planovima kapitalnih ulaganja iz decentraliziranih sredstava.

Prihodi kojima je zakonom propisana namjena odnose se na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, prihode od pomoći, naknada za koncesije, komunalne naknade i doprinosa, namjenskog dijela cijene komunalnih usluga, spomeničke rente, boravišne pristojbe, vodnog doprinosa, prihode od nadoknada šteta, donacija, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te druge prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 331.553.596,00 kn i njihov udjel iznosi 40,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 295.186.916,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.389.489,00 kn (prihodi od spomeničke rente i pomoći), a dio prihoda u iznosu 33.977.191,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Isto tako, za tekuće proračunske potrebe utrošen je dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 7.254.461,00 kn koji je trebalo uplatiti u Državni proračun.

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	717.583.213,00	688.165.291,00	95,9	80,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	195.576.520,00	194.649.217,00	99,5	22,7
1.2.	Materijalni rashodi	228.088.273,00	215.828.543,00	94,6	25,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.621.662,00	6.430.677,00	97,1	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	25.374.342,00	24.835.610,00	97,9	2,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	183.087.058,00	172.802.845,00	94,4	20,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	13.005.211,00	11.759.411,00	90,4	1,3
1.3.	Financijski rashodi	31.930.003,00	31.312.084,00	98,0	3,6
1.4.	Subvencije	29.063.300,00	28.925.742,00	99,5	3,4
1.5.	Pomoći	2.811.500,00	2.778.688,00	98,8	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	38.332.000,00	38.185.666,00	99,6	4,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	191.781.617,00	176.485.351,00	92,0	20,6
1.7.1.	Tekuće donacije	55.917.031,00	55.156.393,00	98,6	6,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	6.056.253,00	4.962.614,00	82,0	0,6
1.7.3.	Kapitalne pomoći	76.405.024,00	63.558.424,00	83,2	7,4
1.7.4.	Izvanredni rashodi	53.403.309,00	52.807.920,00	98,9	6,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	161.072.535,00	142.989.605,00	88,8	16,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	24.794.664,00	19.729.632,00	79,6	2,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	96.842.882,00	88.885.297,00	91,8	10,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	39.434.989,00	34.374.676,00	87,2	4,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	22.515.484,00	27.100.928,00	120,4	3,2
3.1.	Izdaci za dane zajmove	2.001.084,00	6.875.410,00	343,6	0,8
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	2.700.000,00	2.411.210,00	89,3	0,3
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire	17.814.400,00	17.814.308,00	100,0	2,1
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka	48.681.768,00	0,00	-	-
Ukupno		949.853.000,00	858.255.824,00	90,4	100,0
Manjak prihoda i primitaka			47.682.164,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 949.853.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 858.255.824,00 kn, što je za 91.597.176,00 kn ili 9,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 47.682.164,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 48.681.768,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 96.363.932,00 kn ili 11,9% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Koncem 2010. dospjele obveze iznose 66.400.919,00 kn (od kojih je 26.282.825,00 kn s dospijećem preko 90 dana, a odnose se većim dijelom za materijalne i financijske rashode). S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 215.828.543,00 kn ili 25,1%, rashode za zaposlene u iznosu 194.649.217,00 kn ili 22,7%, druge rashode poslovanja u iznosu 176.485.351,00 kn ili 20,6%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 142.989.605,00 kn ili 16,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 128.303.108,00 kn i imaju udjel 14,9%. Unutar izvanrednih rashoda evidentirani su rashodi u iznosu 45.000.000,00 kn koji se odnose na povrat sredstava poslovnoj banci za prodana potraživanja iz 2009. U ugovorenom roku potraživanja nisu naplaćena, te je Grad bio u obvezi vratiti sredstva banci, uz naknadu u iznosu 238.000,00 kn.

Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim izdataka za dane zajmove koji su planirani u iznosu 2.001.084,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.875.410,00 kn, što je za 4.874.326,00 kn ili 243,6% više od plana. U 2010. dana je pozajmica trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 3.000.000,00 kn, koja nije bila planirana proračunom. Također, unutar izdataka za dane zajmove evidentirana su neutrošena sredstva namjenskog dijela cijene za razvoj koja se nalaze na računima komunalnih društava, a što je utjecalo na odstupanje od plana. Prema odredbama članka 5. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) sredstva proračuna koriste se za financiranje rashoda, funkcija i programa tijela jedinica lokalne u visini utvrđenoj proračunom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 6.370.077.298,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.306.751.790,00	4.942.424.405,00	114,8
2.	Financijska imovina	1.497.192.904,00	1.427.652.893,00	95,4
2.1.	Novčana sredstva	15.768.936,00	10.046.950,00	63,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	35.689.072,00	4.343.230,00	12,2
2.3.	Potraživanja	498.624.719,00	431.370.050,00	86,5
2.4.	Dani zajmovi	2.175.233,00	27.320.428,00	1.256,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	855.436.949,00	883.182.160,00	103,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	89.497.995,00	71.390.075,00	79,8
	Ukupno imovina	5.803.944.694,00	6.370.077.298,00	109,8
3.	Obveze	432.834.390,00	525.899.876,00	121,5
4.	Vlastiti izvori	5.371.110.304,00	5.844.177.422,00	108,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.803.944.694,00	6.370.077.298,00	109,8
	Izvanbilančni zapisi	197.655.940,00	626.745.791,00	317,1

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 2.957.283.989,00 kn, građevinskih objekata 1.690.841.298,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 220.155.543,00 kn (građevinski objekti 113.538.111,00 kn, postrojenja i opremu 791.975,00 kn i druga nematerijalna imovina 105.825.457,00 kn), opreme 28.340.167,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 16.748.614,00 kn (ulaganja u računalne programe, raznu projektnu dokumentaciju i drugo), nematerijalne imovine 15.076.750,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini, licence, i drugo), višegodišnjih nasada na grobljima 10.195.727,00 kn, te knjiga i umjetničkih djela 3.782.317,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 10.046.950,00 kn, depozite 4.343.230,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 180.796.062,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 212.707.970,00 kn, druga potraživanja 37.866.018,00 kn, dane zajmove 27.320.428,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 883.182.160,00 kn i rashode budućeg razdoblja 71.390.075,00 kn. Depoziti se odnose na garantne depozite za poduzetničke kredite u iznosu 2.343.230,00 kn, te jamčevne pologe 2.000.000,00 kn. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 27.320.428,00 kn, a odnose se na neutrošena sredstva prikupljena kroz cijenu komunalne usluge namijenjena razvoju u iznosu 25.289.839,00 kn te poduzetničke kredite 2.030.589,00 kn. Na povećanje vrijednosti vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici najvećim dijelom je utjecalo povećanje udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva za opskrbu pitkom vodom, javnu odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 25.228.100,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 168.590.401,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 9.968.770,00 kn, obveze za izdane municipalne obveznice za financiranje izgradnje kompleksa dvoranskog plivališta 163.338.327,00 kn i obveze za primljene zajmove 184.002.378,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na obveze po robnim zajmovima za izgrađene sportske objekte kod trgovačkog društva u vlasništvu Grada u iznosu 88.887.131,00 kn i za dvije stambeno poslovne zgrade izgrađene putem Agencije za društveno poticanu stanogradnju 69.451.427,00 kn, te obvezu za primljeni zajam iz 2004. za kapitalne projekte 25.663.820,00 kn. Na povećanje obveza za 93.065.486,00 kn ili 21,5% većim dijelom su utjecali primljeni robni zajam i problemi u pravodobnom podmirivanju obveza.

Izvanbilančni zapisi odnose se na suglasnosti za zaduživanje dane trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za financijski lizing za izgradnju sportskog centra 258.815.109,00 kn i za garažu 43.077.962,00 kn, imovinu za koju nisu riješeni imovinsko pravni odnosi u iznosu 99.808.343,00 kn, obveze po ugovoru o prodaji potraživanja za komunalnu naknadu i zakupnine poslovnoj banci u iznosu 75.000.000,00 kn i potraživanja po spomenutom ugovoru 62.670.151,00 kn, obveza za povrat namjenskih sredstava za razvoj iz cijene komunalnih usluga 29.300.000,00 kn, potraživanja za tekuće i kapitalne pomoći i donacije 20.406.575,00 kn, tuđu opremu na korištenju 11.185.092,00 kn, potraživanje za kamate po obveznicama Republike Hrvatske u obliku knjižnog potraživanja s osnova prodaje stanova 10.241.240,00 kn, bruto potraživanja za spomeničku rentu 9.028.016,00 kn, dano jamstvo komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju kanalizacijskog sustava 6.976.219,00 kn i drugo 237.084,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podaci 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 evidentiranje izgrađenih objekata dječjih vrtića u poslovnim knjigama, evidentiranje i popisivanje cjelokupne imovine u vlasništvu Grada, evidentiranje svih poslovnih promjena koje nastaju kod prodaje, nabave i zamjene zemljišta, te iskazivanje rashoda prema kriteriju nastanka poslovnog događaja. Nadalje, naložio je trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, spomeničke rente, komunalne naknade i prihoda od pomoći i donacija u skladu sa zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima, te povrat sredstava prikupljenih kroz cijenu komunalne usluge odvoza i zbrinjavanja otpada.

Također, naložio je poduzimanje mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Isto tako, naložio je urediti pitanje vlasništva za ulaganja u izgradnju i sufinanciranje otplate kredita za izgradnju centralnog objekta na groblju, prometne, sportske i objekte tehničke kulture, te provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima, utvrditi visinu obveza Grada u odnosu na obveze po danim suglasnostima i jamstvima ustanova, komunalnim i trgovačkim društvima, voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima, te propisati uvjete, kriterije i postupke povodjenja mjera naplate i otpisa potraživanja. Isto tako, predložio je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je objediniti provođenje postupaka javne nabave prema planu nabave, kako bi se omogućila racionalnija provedba postupaka javne nabave.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U 2007. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti. U 2008. ustrojen je Ured za financijsko upravljanje i kontrole kao zasebna ustrojstvena jedinica kojom rukovodi voditelj. Koncem 2009. imenovan je koordinator za financijsko upravljanje i kontrole čija je zadaća da operativno provodi i koordinira uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola i rokovi za provedbu spomenutih aktivnosti. U skladu s navedenim planom, utvrđena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima organizacije i odjela, te je obavljena početna procjena pet komponenata financijskog upravljanja i kontrola. U siječnju 2011. donesene su izmjene i dopune plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđeni ciljeve daljnjeg razvoja sustava koji su sadržani u Strategiji razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., svaki cilj ukratko je obrazložen i navedene su planirane aktivnosti za realizaciju ciljeva. Od planiranih aktivnosti na uspostavi sustava popisani su ključni poslovni procesi unutar upravnih odjela i utvrđene su aktivnosti u ključnim poslovnim procesima, ali nisu na sustavan način detaljno opisani. Knjiga (mapa) poslovnih procesa ne sadrži sve ključne poslovne procese, rizici u poslovnim procesima nisu utvrđeni i procijenjeni, te plan za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola nije donesen. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola dostavljeno je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija koncem siječnja 2011.

Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Grad je ustrojio unutarnju reviziju kao neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju odgovornu gradonačelniku.

Tri djelatnika su stekla stručno ovlaštenje ministra financija. Donesen je godišnji plan rada unutarnje revizije za 2010. te strateški plan rada za razdoblje 2009. do 2011. Godišnjim planom planirane su četiri revizije, od kojih je do konca 2010. obavljena jedna revizija te su dvije revizije bile u tijeku. Obavljene su i dvije neplanirane revizije. U revizijskim izvješćima dano je 36 preporuka od kojih je šest provedeno, pet je djelomično provedeno, a neprovedeno je 25 preporuka (od čega je za 14 preporuka istekao zadani rok provedbe, a za 11 nije). Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010.

S obzirom na revizijom utvrđene nepravilnosti i propuste, Državni ured za reviziju predlaže jačanje sustava unutarnjih financijskih kontrola kroz aktivnosti utvrđivanja i procjene rizika, sastavljanje strategije upravljanja rizicima u odnosu na analize postojećih i potrebnih kontrola, te postupanje prema preporukama unutarnje revizije.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Grad vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju obveza, te knjigu ulaznih računa. Podaci o obvezama i plaćanju pojedinim subjektima iskazani u analitičkoj evidenciji obveza, nisu u potpunosti usklađeni s podacima na pojedinim računima iskazanim u glavnoj knjizi. Razlog odstupanja su nedostaci u prijenosu podataka iz analitičkog dijela obveza na odgovarajuće račune u glavnoj knjizi zbog novog informatičkog programa uvedenog prije dvije godine. Informatički program ne osigurava dobivanje podataka o prometu po dobavljačima, te stanje otvorenih stavki dobavljača u jednom cjelovitom izvještaju. Pomoćna analitička evidencija obveza ne osigurava u potpunosti nadzor, usklađenost stanja s glavnom knjigom i praćenje poslovanja u dijelu evidentiranja i plaćanja obveza. Pomoćna analitička evidencija primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (bankovnih garancija, zadužnica, mjenica) nije cjelovita, jer ne sadrži bankovne garancije primljene većim dijelom za izvođenje radova. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Poslovne knjige treba voditi uvažavanjem općeprihvaćenih računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010., nisu evidentirani rashodi u iznosu 5.546.393,00 kn koji se odnose na zaprimljene neovjerene račune za izvedene radove i obavljene usluge u 2010., tako da je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan manje za navedeni iznos. U imovini u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana ulaganja u rekonstrukciju Trsatske gradine (objekt u vlasništvu Grada) obavljena u razdoblju od 2005. do 2010. u vrijednosti 2.754.300,00 kn i ulaganja u izgradnju dječjih vrtića u iznosu 19.184.260,00 kn. Također, nisu iskazana investicijska i dodana ulaganja u 10 poslovnih prostora (većim dijelom u objekte visokoškolskog obrazovanja) obavljena u razdoblju 2000. do 2009. Povrat ulaganja zakupcima ugovoren je putem prijetoja s godišnjom dospelom zakupninom za vrijeme trajanja ugovora o zakupu. Preostala vrijednost ulaganja sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. iznosi 24.342.527,00 kn.

Za 2010. spomenuta ulaganja su u poslovnim knjigama iskazana u vrijednosti naplaćene zakupnine odnosno u iznosu 1.814.409,00 kn kao investicijsko održavanje i dodatna ulaganja u poslovne prostore tekuće godine, iako su obavljena u prethodnim razdobljima. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashode i dodatna ulaganja na objektima trebalo je evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U obvezama u poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za glavnice po preuzetim obvezama za izdane vrijednosne papire - korporativne obveznice koje je izdalo trgovačko društvo u vlasništvu Grada koje obavlja poslove održavanja nerazvrstanih cesta i usluge parkiranja u iznosu 187.200.000,00 kn i po financijskom lizingu za izgradnju javne garaže u sastavu dvoranskog plivališta u iznosu 37.668.498,00 kn. Isto tako, nisu evidentirane obveze za glavnice po preuzetim obvezama po financijskom lizingu za financiranje izgradnje sportskog centra u iznosu 169.026.373,00 kn od trgovačkog društva u vlasništvu Grada koje obavlja poslove upravljanja, održavanja i izgradnje sportskih objekata. Promjene nastale kod prodaje i kupnje zemljišta, zamjene zemljišta i izrade parcelacijskih elaborata dijelom iz 2010. i prethodnih godina nisu u potpunosti evidentirane u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama nije iskazano realno stanje nefinancijske imovine u pripremi. Koncem 2010. nefinancijska imovina u pripremi evidentirana je u iznosu 220.155.543,00 kn (građevinski objekti 113.538.111,00 kn, postrojenja i oprema 791.975,00 kn i druga nematerijalna imovina 105.825.457,00 kn). Pri usvajanju izvješća o obavljenom godišnjem popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. zaduženi su svi upravni odjeli za kontrolu stanja iskazanih u poslovnim knjigama na navedenim računima u odnosu na proračunske dokumente (je li ulaganje okončano ili se planira nastavak u sljedećim godinama), te po utvrđenom dostavljanje odgovarajuće dokumentacije za pravilno evidentiranje. Knjigovodstveno stavljanje navedene imovine u uporabu ne provodi se po nastanku poslovnog događaja (zapisnika o primopredaji radova i okončanog obračuna), već najvećim dijelom koncem godine prilikom provođenja godišnjeg popisa imovine i obveza. Ulaganja u bazenski kompleks (objekti, oprema i infrastruktura) su knjigovodstveno stavljena u uporabu koncem 2010. u vrijednosti 236.774.919,00 kn, iako su dovršena tijekom 2008. Interni akt kojim se regulira postupanje s imovinom u pripremi (dostavljanje zapisnika o primopredaji, odluka o stavljanju imovine u uporabu, rokovi) nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje analitičkih knjigovodstvenih evidencija obveza te primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata po načelima točnosti i pouzdanosti, evidentiranje rashoda i dodatnih ulaganja u objekte i poslovne prostore u poslovnim knjigama prema kriteriju nastanka poslovnog događaja, evidentiranje preuzetih obveza po danim suglasnostima za zaduživanje u poslovnim knjigama, pri stavljanju imovine u uporabu dostavljanje odgovarajuće dokumentacije za iskazivanje u poslovnim knjigama te donošenje internog akta kojim se regulira postupanje s imovinom u pripremi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Za analitičku knjigovodstvenu evidenciju obveza navodi da je problem u preuzimanju stanja otvorenih stavki dobavljača prije uvođenja novog informatičkog sustava, te se Grad obvezuje na ugradnju odgovarajućih kontrola koje će osigurati usklađenost analitičkog knjigovodstva i glavne knjige. Za analitičku evidenciju primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata navedeno je da će nastojati uspostaviti sveobuhvatne kontrolne mehanizme u okviru Integralnog informacijskog sustava. U vezi neevidentiranja rashoda u iznosu 5.546.393,00 kn, obrazlaže se da se 449.999,00 odnose na zaprimljene neovjerene situacije i račune za izvedene radove i obavljene usluge u 2010. Tijekom 2011. većina navedenih računa je ovjerena i evidentirana u rashode za 2011., dio računa je storniran, a manji dio je još neovjeren. Jedan od razloga zbog kojeg su nadležni odjeli ovjerali dokumente na teret rashoda 2011. je u vezi s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema navedenim odredbama rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarsko razdoblje tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno), uključuju u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koji se izvještaji sastavljaju. Za preostale rashode u iznosu 5.101.395,00 kn navedeno je da računi nisu zaprimljeni do zaključenja poslovnih knjiga Grada za 2010. Za ulaganja u izgradnju dječjih vrtića obrazlaže se da će biti evidentirana u imovini Grada nakon završetka ulaganja u tri podcentra predškolskog odgoja i izgradnje novog dječjeg vrtića što se očekuje tijekom kolovoza 2011. Za ulaganja u poslovne prostore u vrijednosti 24.342.527,00 kn navedeno je da se 92,7% vrijednosti odnosi na objekte visokoškolskog obrazovanja, a 7,3% na druge poslovne prostore. Tijekom 2010. izvršeni su povrati uloženi sredstava zakupcima prijebojem s mjesečnom zakupninom u iznosu 1.814.409,00 kn, od čega se 129.676,00 kn odnosi na kapitalna ulaganja i povećava vrijednost poslovnih prostora. Za preuzete dugoročne obveze po izdanim suglasnostima trgovačkim društvima u vlasništvu Grada po financijskom lizingu za izgradnju javne garaže u sastavu dvoranskog plivališta i sportskog centra, obrazlaže se da su evidentirane u izvanbilančnim zapisima u kojima je evidentirana i obveza po danom jamstvu komunalnom društvu. Sufinanciranje navedenih obveze na godišnjoj razini planirano je i evidentirano na računima kapitalnih pomoći, te je navedeno da se radi o preuzetom, a ne izravnom dugu. Prigodom davanja kapitalnih pomoći trgovačkim društvima, navode da ne postoji prethodni događaj zbog kojeg bi se iskazala obveza, te da ne postoji jedinstveno meritorno stajalište o iskazivanju ove vrste neizravnog zaduživanja. Isto tako, u obrascu koji je sastavni dio Pravilnika o postupku zaduživanja te davanju jamstva i suglasnosti, posebno se iskazuju godišnje obveze po primljenim zajmovima i danim jamstvima iz prethodnog razdoblja, a posebno iznos preuzetog duga za pravnu osobu iz članaka 90. i 91. Zakona o proračunu na skupini računa 35, 36 i 38 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi se da će Grad, u skladu s ugovorom iz studenoga 2010. o uređenju međusobnih odnosa u vezi ulaganja u prometne projekte koji će biti dovršeni tijekom 2011., po preuzimanju prometnica evidentirati ih u imovini u poslovnim knjigama i otplaćivati ih putem robnog zajma prema dinamici otplate korporativnih obveznica. Za evidentiranje promjena kod kupnje, prodaje i zamjene zemljišta u poslovnim knjigama obrazlaže se da, ukoliko su ugovori zaključeni prema prijedlogu parcelacije ili prema novoj izmjeri, mogu se evidentirati u poslovnim knjigama Grada nakon provođenja promjena u zemljišnim knjigama, te kod prodaje ili zamjene zemljišta nakon plaćanja ugovorene cijene. Za iskazivanje stanja nefinancijske imovine u pripremi navodi se da je u izradi interni akt kojim će se regulirati postupanje s navedenom imovinom.

3. Zaduživanje

3.1. Koncem 2010. u poslovnim knjigama iskazani su primljeni zajmovi u iznosu 347.340.705,00 kn, a odnose se na obveze po izdanim vrijednosnim papirima (municipalne obveznice) kojima je financirana izgradnja dvoranskog plivališta u iznosu 163.338.327,00 kn, obveze po robnim zajmovima za ulaganja u sportske objekte u iznosu 88.887.131,00 kn i za nabavu dviju stambeno poslovnih zgrada u iznosu 69.451.427,00 kn, te obvezu za zajam iz 2004. za kapitalna ulaganja 25.663.820,00 kn. Iskazano je dano jamstvo ranijih godina komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju kanalizacijskog sustava 6.976.219,00 kn i dane suglasnosti za zaduživanje ustanovama te komunalnim i trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada 747.452.279,00 kn.

U 2010. Grad se zadužio putem robnog zajma kod trgovačkog društva u vlasništvu za izgradnju sportskih objekata u iznosu 88.887.131,00 kn. Nadalje, dane su suglasnosti za zaduživanje u ukupnom iznosu 87.732.322,00 kn i to: komunalnom društvu u suvlasništvu za financiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže 30.000.000,00 kn, dvije suglasnosti trgovačkom društvu u vlasništvu za izgradnju objekata sporta i tehničke kulture 42.500.000,00 kn i sportskog centra 12.472.322,00 kn, te ustanovi za financiranje otkupa umjetnina 2.760.000,00 kn.

Zbog problema s likvidnošću, tijekom godine korišten je okvirni kredit kod poslovne banke (dozvoljeni minus na računu za redovno poslovanje do 45.000.000,00 kn). Isto tako, u srpnju 2010. korištena je kratkoročna pozajmica na način da su poslovnoj banci prodana potraživanja od zakupa poslovnih prostora i komunalne naknade u iznosu 75.000.000,00 kn. Prema ugovorenim uvjetima, Grad je u obvezi poduzimati mjere za naplatu navedenih potraživanja, a potraživanja trebaju biti naplaćena do rujna 2011. Ako ne ispuni obvezu, Grad treba vratiti banci navedeni iznos uz ugovorenu kamatu. Za razdoblje do srpnja 2011. obračunana je kamata u iznosu 5.949.999,00 kn. Tijekom godine odgođene su otplate glavnice po robnom zajmu za nabavu stambeno poslovnih zgrada i zajmu iz 2004. za kapitalna ulaganja.

Koncem 2010. Ministarstvu financija podneseno je izvješće o zaduženju u kojem nisu iskazana robna zaduženja za nabavu dviju stambeno poslovnih zgrada, ulaganja u sportske objekte u iznosu 158.338.558,00 kn.

Grad je preuzeo obveze za glavnice i kamate po suglasnostima za zaduživanje dane trgovačkim društvima u vlasništvu i to: po financijskom lizingu za financiranje izgradnje sportskog centra u iznosu 258.815.109,00 kn i izgradnju javne garaže u sastavu dvoranskog plivališta 43.077.961,00 kn, te izdanim korporativnim obveznicama za izgradnju prometnica i garažnih objekata 249.984.000,00 kn.

U svibnju 2008. Grad je trgovačkom društvu u vlasništvu koje obavlja poslove upravljanja, održavanja i izgradnje sportskih objekata dao suglasnost za zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 170.000.000,00 kn za financiranje izgradnje objekata sporta i tehničke kulture (kompleks bazena, atletska dvorana, planetarij, rekonstrukciju dvije dvorane i dva nogometna igrališta). U svibnju 2010. dao je suglasnost za zaduživanje za dodatne radova na sportskim objektima u iznosu 42.500.000,00 kn, ili ukupno 212.500.000,00 kn. Ugovoreni rok otplate je 2021. Kao instrument osiguranja naplate upisano je založno pravo na nekretninama u vlasništvu Grada (bazenski kompleks) procijenjene vrijednosti 240.155.763,00 kn ili 32.493.000,- EUR. Za spomenuto zaduživanje, Grad je jamčio svojom imovinom. U navedenom slučaju radi se o jamstvu za koje nije pribavljena suglasnost ministra financija.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 91. Zakona o proračunu, prema kojoj jedinica lokalne samouprave može dati jamstvo pravnoj osobi u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu uz suglasnost ministra financija, a dano jamstvo uključuje se u opseg mogućeg zaduživanja jedinice lokalne samouprave.

Dio izgrađenih objekata (dio bazenskog kompleksa, tri nogometna igralište i dvorana) financiranih iz spomenutog zajma, Grad je preuzeo 2010., putem robnog zaduživanja kod trgovačkog društva za upravljanje sportskim objektima u iznosu 88.887.131,00 kn, a preostali dio se namjerava preuzeti tijekom 2011. Vraćanje zajma ugovoreno je uz kamatu u 120 mjesečnih rata u iznosu 101.384,- EUR, a početak plaćanja ovisi o početku otplate zajma poslovnoj banci. Za navedeni robni zajam nije pribavljena suglasnost Vlade, što nije u skladu s odredbom članka 87. Zakona o proračunu, prema kojoj se jedinica lokalne samouprave može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, na prijedlog ministra financija. U 2010. izvršeni su rashodi za interkalarnu kamatu te za troškove obrade kredita u iznosu 12.910.108,00 kn. U razdoblju od 2008. do 2011. trgovačko društvo je povuklo sredstva u iznosu 212.048.790,00 kn. Otplata glavnice kredita je, zbog nedostatka financijskih sredstava, odgođena do travnja 2012. Na povučeni dio sredstava (do izgradnje svih planiranih objekata), odnosno do stavljanja kredita u otplatu obračunava se interkalarna kamata. Radi racionalnijeg upravljanja proračunskim sredstvima, te smanjivanja troškova interkalarne kamate, trebalo je realnije planirati izgradnju objekata sporta i tehničke kulture, te osigurati izvore za vraćanje zajma kako bi se ispunjavale obveze u skladu s ugovorenim uvjetima. Odredbom članka 11. Zakona o proračunu, propisano je da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Također, u prosincu 2007. Grad je navedenom trgovačkom društvu dao suglasnost za zaduživanje putem financijskog lizinga u iznosu 159.564.683,00 kn za financiranje izgradnje sportskog centra, a u rujnu 2010. suglasnost za zaduživanje za dodatne radove 12.472.322,00 kn, što ukupno iznosi 172.037.005,00 kn. Ugovoreni rok otplate je 2034. Grad je preuzeo obvezu doznačavanja sredstava trgovačkom društvu za otplatu mjesečne lizing naknade za cjelokupni rok trajanja ugovora o lizingu. U 2010. za otplatu glavnice i kamata trgovačkom društvu su doznačena sredstva s računa kapitalnih pomoći u iznosu 9.332.000,00 kn. Koncem 2010. obveza za glavnice i kamate iznosila je 258.815.109,00 kn.

U srpnju 2007. Grad je trgovačkom društvu u vlasništvu koje obavlja poslove održavanja nerazvrstanih cesta i usluge parkiranja dao suglasnost za zaduživanje izdavanjem korporativnih obveznica u vrijednosti 192.000.000,00 kn za izgradnju prometnica i garažnih objekata s rokom otplate do 2018. Za izgradnju prometnica planirano je 130.005.000,00 kn, a garažnih objekata 61.995.000,00 kn. Ugovorom iz studenog 2010. utvrđeno je da je Grad u obvezi trgovačkom društvu osigurati sredstva za pokrivanje svih obveza po izdanim korporativnim obveznicama. U 2010. za otplatu korporativnih obveznica preneseno je s računa kapitalnih pomoći 13.990.399,00 kn. Obveza za glavnice i kamate koncem 2010. iznosila je 249.984.000,00 kn. Prema izvješću trgovačkog društva na dan 31. prosinca 2010. u izgradnju prometnica je uloženo 92.908.623,00 kn ili 71,5% od planiranog, a garažnih objekata 24.079.061,00 kn ili 38,8%. Prije zaduživanja u potpunosti nije obavljena imovinsko pravna priprema kapitalnih projekata.

S obzirom da je trgovačko društvo izdalo obveznice za koje je obvezu vraćanja preuzeo Grad, da je započela otplata glavnice, da prometnice i garažni objekti nisu u cijelosti izgrađeni, već navedeno društvo neutrošena sredstva oročava, prije zaduživanja trebalo je obaviti bolju i kvalitetniju imovinsko pravnu pripremu kapitalnih projekata kako bi se sredstva obveznica koristila u skladu s namjenom za koju su pribavljena.

Isto tako, u svibnju 2008. dana je spomenutom trgovačkom društvu suglasnost za zaduživanje putem financijskog lizinga za izgradnju javne garaže u sastavu dvoranskog plivališta s rokom otplate do 2023. Prema ugovorenim uvjetima, Grad je preuzeo obvezu otplate mjesečne lizing naknade i obvezu pokriva troškova nastale iz razlike prihoda i rashoda javne garaže. U 2010. s računa kapitalnih pomoći trgovačkom društvu doznačena su sredstva za otplatu glavnice i kamate 3.355.716,00 kn. Koncem 2010. obveza za glavnice i kamate po financijskom lizingu iznosila je 43.077.961,00 kn.

Grad je kapitalno financiranje za izgradnju sportskih objekata, prometnica i garažnih objekata, prenosio na trgovačka društva u svom vlasništvu kako bi društva zaduživanjem osigurala sredstva za izgradnju i nabavu nefinancijske imovine, iako su to poslovi u nadležnosti Grada. Trgovačka društva nisu u financijskoj mogućnosti izvršavati obveze po primljenim zajmovima, izdanim vrijednosnim papirima i financijskom lizingu za koje je suglasnosti za zaduživanje dao Grad. Kako Grad otplaćuje zaduženja trgovačkih društava, radi se o indirektnom zaduživanju Grada.

Državni ured za reviziju nalaže davati jamstava za zaduživanje uz suglasnost ministra financija, pribaviti prethodnu suglasnost Vlade za zaduživanje, te proračunska sredstva koristiti prema načelu dobrog financijskog upravljanja. Nadalje, nalaže se voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba Grada u sljedećim fiskalnim razdobljima u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su obveze Grada po osnovi robnih zajmova za nabavu dviju stambeno poslovnih zgrada i ulaganja u sportske objekte iskazane u poslovnim knjigama. Navedene obveze predstavljaju dio ukupnih obveza (kredita) pravnih osoba u vlasništvu Grada prema poslovnoj banci za koje je gradsko vijeće dalo suglasnosti za zaduženje. Navodi se da je Grad izvijestio Ministarstvo financija o danim suglasnostima za zaduženje u skladu s odredbom članka 90. Zakona o proračunu, te da redovito tromjesečno izvještava o otplati obveza po svim danim suglasnostima ustanovama i pravnim osobama u vlasništvu ili većinskom vlasništvu. Nadalje, navodi da su spomenute suglasnosti dane prije stupanja na snagu novog Zakona o proračunu početkom 2009. i nisu ulazile u opseg mogućeg zaduženja jedinice lokalne samouprave, već je postojala obveza izvješćivanja Ministarstva financija.*

4. Prihodi i primici

4.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 949.853.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 810.573.660,00 kn, što je za 139.279.340,00 kn ili 14,7% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, prihode od pomoći, naknada za koncesije, komunalne naknade i doprinosa, namjenskog dijela cijene komunalnih usluga, spomeničke rente, boravišne pristojbe, prihode od nadoknada šteta, donacija, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te druge prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 331.553.596,00 kn i njihov udjel iznosi 40,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 295.186.916,00 kn, a na žiro računu se nalazi 2.389.489,00 kn (prihodi od spomeničke rente i pomoći). Dio prihoda u iznosu 33.977.191,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za druge proračunske potrebe. Odnose se na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 9.372.744,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 4.918.676,00 kn, naknadu za razvoj iz cijene komunalne usluge za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina 4.000.000,00 kn, naknadu za razvoj iz cijene komunalne usluge 3.000.000,00 kn namijenjene za ulaganje u gospodarenje otpadom, spomeničku rentu 2.306.748,00 kn, komunalnu naknadu 8.053.848,00 kn, prihod od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti 1.350.137,00 kn, prihod za decentralizirane funkcije osnovnog školstva 485.130,00 kn, prihod od koncesija i koncesijskih odobrenja na moru 303.353,00 kn te vodni doprinos 186.556,00 kn. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prihode od komunalne naknade trebalo je koristiti za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, prihode od komunalnog doprinosa za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i to za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja te javnu rasvjetu, naknadu za razvoj iz cijene komunalne usluge za ulaganje u gospodarenje otpadom, te prihod od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti za izgradnju komunalne infrastrukture. Prema odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), prihode od vodnog doprinosa trebalo je utrošiti za građenje i rekonstrukciju građevina oborinske odvodnje u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, a naknadu za razvoj iz cijene komunalne usluge za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina. Prema odredbama Uredbe o postupku izdavanja koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04 i 63/08) prihod od koncesija i koncesijskih odobrenja trebalo je utrošiti za održavanje i upravljanje pomorskim dobrom. Prihodi za decentralizirane funkcije osnovnog školstva su namijenjeni za financiranje minimalnog zakonskog standarda osnovnih škola kojima je Grad osnivač. Prema odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10 i 61/11) prihodi od spomeničke rente namijenjeni su za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara. Prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine, br. 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 22/99), prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo namijenjeni su za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 9.377.892,00 kn. Dio obveze za spomenute prihode u iznosu 7.254.461,00 kn, odnosno u visini 55,0%, korišten je za druge proračunske potrebe, odnosno nije uplaćen u Državni proračun, što nije u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Prihodi iz dijela cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju (održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada, opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, prijevoz putnika u javnom prometu) prikupljaju se na posebnim računima tri komunalna društva. Koncem prosinca 2007. s posebnog računa namjenskih sredstava razvoja na račun proračuna preneseno je 24.000.000,00 kn kojim je financiran završetak izgradnje dvoranskog plivališta, na temelju ugovora zaključenog s komunalnim društvom za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u suvlasništvu Grada, uz ugovoreni rok vraćanja do 2008. odnosno do izdavanja treće tranše municipalnih obveznica. Do obavljanja revizije (srpanj 2011.) sredstva nisu vraćena, već se rok za vraćanje dodacima ugovora produžava. Isto tako, u 2010. iz navedenih sredstava Grad je dao pozajmicu trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za proizvodnju, opskrbu i distribuciju plinom u iznosu 3.000.000,00 kn. Rok vraćanja ugovoren je do veljače 2011. Obveza Grad koncem 2010. iznosi 25.300.000,00 kn. Prema odredbama članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, iz cijene komunalne usluge osiguravaju se sredstva za obavljanje propisanih komunalnih djelatnosti između kojih i održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada i odlaganje komunalnog otpada. Isto tako, koncem prosinca 2010. s posebnog računa namjenskih sredstava razvoja za vodoopskrbu, javnu odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda posuđeno je 4.000.000,00 kn za otplatu zajma i lizing naknade za izgradnju sportskih objekata. Ugovoreni rok vraćanja je siječanj 2011. Prema odredbama članaka 5. i 57. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, naknada za razvoj je prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a koristi se za gradnju, odnosno financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina. S obzirom da se radi o sredstvima koja imaju zakonom propisanu namjenu treba vratiti i koristiti za propisane namjene.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 431.370.050,00 kn, od kojih je dospjelo 123.734.457,00 kn. Zbog prodaje potraživanja od komunalne naknade i zakupnina poslovnoj banci, u odnosu na stanje koncem 2009. manja su za 67.254.669,00 kn ili 13,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 180.796.062,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 212.707.970,00 kn (potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 185.275.656,00 kn, zemljišta 22.383.825,00 kn i druge imovine 5.048.489,00 kn), te druga potraživanja 37.866.018,00 kn (dani predujam za kupnju zemljišta i zgrada za izgradnju autobusnog kolodvora u iznosu 36.925.865,00 kn). Dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od imovine 55.865.080,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnije kamate u iznosu 16.452.285,00 kn, zakupnine 7.335.108,00 kn, najamnine 6.340.552,00 kn i spomenička renta 5.315.252,00 kn), za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 38.589.878,00 kn (od čega su komunalna naknada 16.466.719,00 kn i komunalni doprinos 9.816.553,00 kn), potraživanja za gradske poreze u iznosu 21.440.090,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 2.515.538,00 kn. Dospjela potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje stanova 2.722.398,00 kn, zemljišta 2.506.946,00 kn te druga potraživanja 94.527,00 kn. Na dospjela potraživanja obračunavaju se zakonske zatezne kamate.

Za prikupljanje prihoda zaduženi su upravni odjeli Grada i to za prihode iz svoje nadležnosti, a za objedinjenu naplatu komunalne naknade za stanovništvo i najamnine privatna pravna osoba odabrana putem javnog natječaja. Za dio potraživanja u tijeku su sudski postupci koji traju više godina, a ranijih godina pokrenuti su ovršni postupci za naplatu dospjelih potraživanja, o čemu Grad nema točan podatak sa stanjem na dan 31. prosinca 2010.

Pojedini upravni odjelu dali su podatke o poduzetim mjerama naplate prihoda tijekom 2010., koji su dijelom i naplaćeni. Za potraživanja u iznosu 21.199.084,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, dok su u stečaj prijavljena potraživanja u iznosu 27.381.808,00 kn. Za potraživanja u iznosu 8.864.439,00 kn pokrenuti su sudski postupci, te su za potraživanja u iznosu 7.198.831,00 kn zaključene nagodbe o obročnoj otplati. Nije sastavljen pregled dospjelih potraživanja koncem godine po starosti potraživanja (ročnosti). S obzirom na različit način iskazivanja podataka po odjelima, te kako nije sastavljeno objedinjeno izvješće o poduzetim mjerama naplate dospjelih potraživanja sa stanjem na dan 31. prosinca 2010., ne može se sa sigurnošću utvrditi jesu li za sve proračunske prihode poduzimane mjere naplate. Potraživanja za proračunske prihode i nadalje su značajna. Odluku o postupku prisilne naplate donose pojedini upravni odjeli. Kod pojedinih potraživanja evidenciju za glavnice vodi jedan upravni odjel, a drugi upravni odjel evidenciju o kamatama, sudskim troškovima i troškovima ovrha za istu vrstu potraživanja. Aktivnosti oko utvrđivanja i naplate proračunskih prihoda nisu usklađene. Nisu utvrđena mjerila i kriteriji kojima je trebalo utvrditi naplativost, odnosno nenaplativost pojedinih potraživanja, što je trebalo utjecati na smanjenje svih potraživanja, a naročito sumnjivih i spornih. Tijekom godine i godišnjim popisom otpisana su potraživanja u iznosu 4.582.160,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na otpis potraživanja od gradskih poreza u iznosu 1.746.725,00 kn i zakupa poslovnog prostora 1.557.275,00 kn. Za otpis potraživanja ne postoje pisani kriteriji, uvjeti i postupak (dinamika) provođenja otpisa. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Državni ured za reviziju predlaže koordinaciju svih odjela u vezi naplate proračunskih prihoda, razradu sustava naplate sumnjivih i spornih potraživanja, izradu operativnog plana naplate svih potraživanja, te mjesečno izvješćivanje o rezultatima naplate proračunskih prihoda. Predlaže se propisati uvjete, kriterije i postupke povoda otpisa potraživanja. Državni ured za reviziju je mišljenja da je naplatu proračunskih prihoda potrebno objediniti unutar jednog upravnog tijela, u čijoj će nadležnosti kontinuirano biti ranije predloženi poslovi.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalne naknade i doprinosa, naknade za razvoj iz cijene komunalne usluge namijenjene za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina, naknade za razvoj iz cijene komunalne usluge namijenjene za gospodarenje otpadom, vodnog doprinosa, prihoda od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti, prihoda od koncesija i koncesijskih odobrenja na moru, spomeničke rente, prihoda za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu sa zakonskim odredbama. Nalaže se uplata dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu sa zakonskim odredbama, te i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže se povrat sredstava prikupljenih kroz cijenu komunalnih usluga namijenjenih razvoju.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je dio prihoda za decentralizirane funkcije osnovnog školstva, nakon odustajanja nadležnog ministarstva za dogradnjom osnovne škole, utrošen za rekonstrukciju i opremanje Centra za autizam. Navodi se da je Ministarstvo, nakon dostavljenih izmjena plana, financiralo spomenuto ulaganje. Za osiguranje osamostaljivanja ove podružnice u Rijeci potrebno je osigurati odgovarajući prostor za odvijanje školskog i socijalnog programa, a nastavak II faze izvođenja radova da je planiran za 2011. Za dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 2.060.164,00 kn, navodi se da je utrošen za kapitalne rashode (proširenje javne rasvjete i opremu na dječjim igralištima i parkovima). Isto tako, prihodi od spomeničke rente, komunalnog doprinosa, naknade za koncesije, te prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 17.861.860,00 kn utrošeni su za kapitalne rashode (investicije, kapitalne pomoći i donacije). Kao razlog navedena su negativna gospodarska kretanja (pad broja zaposlenih, smanjenje realnih plaća, smanjenje potražnje i prometa na tržištu nekretnina) koja su se odrazila na ostvarenje poreznih prihoda i u odnosu na 2009. manja su za 34.600.000,00 kn. Nadalje, na smanjenje prihoda od poreza na dohodak, najvažnijeg izvora financiranja gradskih programa i aktivnosti, utjecale su izmjene odredbi Zakona o porezu na dohodak iz srpnja 2010. (za šestomjesečno razdoblje ostvaren je manje za 6.600.000,00 kn u odnosu na isto razdoblje 2009.). Zaključno se navodi da je, znatno manje ostvarenje pojedinih vrsta prihoda od planiranih iznosa, utjecalo na trošenje dijela prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu za druge kapitalne i tekuće rashode proračuna. Za potraživanja navodi se da je u pripremi izrada internog akta kojim će se regulirati uvjeti, kriteriji i postupci provođenja mjera naplate i otpisa potraživanja, te da se od 2008. čeka Uredba Vlade, prema odredbi članka 68. Zakona o proračunu, kojom je trebalo propisati kriteriji, mjerila i postupak za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te otpis potraživanja za jedinice lokalne samouprave.*

5. Rashodi i izdaci

5.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 949.853.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 858.255.824,00 kn, što je za 91.597.176,00 kn ili 9,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine, iznosi 47.682.164,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 48.681.768,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 96.363.932,00 kn ili 11,9% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Koncem 2010. dospjele obveze iznose 66.400.919,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Za 2010. planirani su prihodi od komunalne naknade u iznosu 88.667.000,00 kn. Sredstva komunalne naknade raspoređena su (u programu održavanja komunalne infrastrukture, izvan programa održavanja za radove na održavanju na područjima mjesnih odbora i za potrebe vatrogastva) u iznosu 81.158.000,00 kn, što je za 7.509.000,00 kn manje od planiranih prihoda od komunalne naknade. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. ne sadrži radove na održavanju prema komunalnim prioritetima po mjesnim odborima u iznosu 3.511.000,00 kn. Navedeni radovi su bili planirani u programu održavanja prethodne godine, a nisu izvršeni već se izvode u 2010. i financiranju se iz sredstava komunalne naknade ostvarene u 2010.

Nadalje, programom održavanja planirani su i izvršeni radovi na čišćenju mora u iznosu 592.588,00 kn koji se ne odnose na djelatnosti koje se financiraju iz sredstava komunalne naknade i ne mogu biti planirani programom održavanja komunalne infrastrukture. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program održavanja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i donosi se za djelatnosti čije se financiranje obavlja iz sredstava komunalne naknade: odvodnja atmosferskih voda, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija, te javna rasvjeta. Programom održavanja komunalne infrastrukture obvezatno se utvrđuje: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za radove na održavanju nerazvrstanih cesta koje je obavljalo trgovačko društvo u vlasništvu Grada na temelju zaključenog ugovora izvršeni su u iznosu 14.866.013,00 kn. Odnose se na radove na održavanju u iznosu 11.646.013,00 kn, naknadu za obavljanje poslova održavanja cesta u iznosu 2.874.000,00 kn i naknadu za poslove automatskog upravljanja prometom 346.000,00 kn. Odlukom gradskog vijeća spomenutom trgovačkom društvu, povjereno je obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, horizontalne, vertikalne signalizacije i svjetleće prometne signalizacije, naplate parkiranja, te prijenosa, vuča i premještanja nepropisno parkiranih vozila. Trgovačko društvo je obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta (osim održavanja svjetlosne signalizacije), ustupilo drugim izvoditeljima, iako je osnovano, između ostalog, i za obavljanje ove komunalne djelatnosti. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, te s gradskom odlukom o povjeravanju obavljanja navedene djelatnosti. Rashodi za naknadu za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta koja se plaća trgovačkom društvu u vlasništvu u paušalnim mjesečnim iznosima, izvršeni su u iznosu 2.874.000,00 kn. Ugovorom nije utvrđeno koji su to poslovi održavanja nerazvrstanih cesta za koje se naknada obračunava.

Tijekom 2010. prenesena su proračunska sredstva ustanovama, te komunalnim i trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 80.936.742,00 kn ili 9,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prijenosi su evidentirani na računima kapitalnih pomoći u iznosu 63.558.424,00 kn, na financijskim rashodima (rashodi za kamate po kreditu) 10.267.108,00 kn, na izvanrednim rashodima 4.800.000,00 kn, te na dionicama i udjelima trgovačkog društva 2.311.210,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 20.387.188,00 kn, komunalnom društvu za gospodarenje otpadom 9.389.813,00 kn, komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu 7.238.326,00 kn, komunalnom društvu za izgradnju groblja 668.325,00 kn, trgovačkom društvu koje obavlja poslove održavanja sportskih objekata 22.242.108,00 kn, trgovačkom društvu koje obavlja poslove održavanja cesta i usluge parkiranja 17.968.559,00 kn, i trgovačkom društvu za izgradnju sustava gospodarenja otpadom 2.311.210,00 kn. Nadalje, odnose se na prijenose trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju toplinske energije i plina 652.393,00 kn, te drugi prijenosi 78.820,00 kn.

Izgradnja objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće te odlaganje komunalnog otpada planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010., a planirani izvori financiranja su sredstva iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju, sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost te drugi proračunski prihodi.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (84,9% vlasničkog udjela) za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenesena su sredstva u iznosu 20.387.188,00 kn i to za: vodoopskrbu 9.808.490,00 kn (od čega otplata kreditnih obveza 2.354.375,00 kn) i odvodnju 10.578.698,00 kn (od čega otplata kreditnih obveza 5.455.921,00 kn). Grad je prava investitora izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje prenio na komunalno društvo koje je provodilo postupke nabave i odabir izvoditelja radova. U razdoblju od 2005. do 2010. spomenutom komunalnom društvu na temelju ugovora prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 131.301.178,00 kn. Prema sporazumima, izgrađeni objekti i oprema evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Gradsko vijeće je koncem 2010. donijelo odluku o naknadi za razvoj na vodoopskrbnom području Grada te plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2011.

Tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (81,2% vlasničkog udjela) za gospodarenje otpadom prenesena su sredstva u iznosu 9.389.813,00 kn i komunalnom društvu u suvlasništvu za prijevoz putnika u javnom prometu (83,4%) u iznosu 7.238.326,00 kn. U razdoblju od 2005. do 2010. ukupno su uložena sredstva putem komunalnih društava i to: za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom (nabava opreme i sanacija odlagališta) 76.261.999,00 kn i za prijevoz putnika u javnom prometu (nabava autobusa) 32.193.824,00 kn. Prema sporazumima, izgrađeni objekti i oprema evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnih društava. Za vrijednost izvršenih ulaganja nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Na posebnim računima komunalnih društava koncem 2010. preostala su neutrošena namjenska sredstva Grada i to: za vodoopskrbu i odvodnju 9.942.094,00 kn, gospodarenje otpadom 10.951.680,00 kn, te za prijevoz putnika u javnom prometu 1.949.433,00 kn.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 668.325,00 kn i to za: otplatu kredita iz ranijih godina za izgradnju centralnog objekta na groblju (u 2010. otplaćena je kamata, dok je glavnica kredita odgođena) u iznosu 468.325,00 kn, te zaštitne radove na grobljima 200.000,00 kn. Spomenuto komunalno društvo se zadužilo i izgradilo navedeni objekt.

U razdoblju od 2006. do 2010. ukupno prenesena sredstva za izgradnju centralnog objekta na groblju i zaštitne radove iznose 12.005.134,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini navedenog komunalnog društva. Prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada koje obavlja poslove upravljanja, održavanja i izgradnje sportskih objekata prenesena su sredstva u iznosu 22.242.108,00 kn i to za sufinanciranje otplate financijskog lizinga za sportski centar u iznosu 9.332.000,00 kn i otplate kredita za izgradnju sportskih objekata i objekata tehničke kulture 12.910.108,00 kn (2.643.000,00 kn evidentirano je na kapitalnim pomoćima, a 10.267.108,00 kn na financijskim rashodima). Investitorska prava na izgradnji sportskog centra i objekata sporta i tehničke kulture prenesena su na navedeno društvo koje je provodilo postupke nabave i odabir izvoditelja radova. U razdoblju od 2008. do 2010. spomenutom trgovačkom društvu prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 30.236.396,00 kn i to za sportski centar 16.721.288,00 kn i za objekte sporta i tehničke kulture 13.515.108,00 kn. Vrijednost navedenih sportskih objekata evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Odredbama članaka 65. i 69. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10) propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina.

Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada koje obavlja poslove održavanja nerazvrstanih cesta i usluge parkiranja prenesena su sredstva u iznosu 17.968.559,00 kn i to za financiranje otplate korporativnih obveznica za izgradnju prometnica i garažnih objekata u iznosu 13.990.399,00 kn, otplate financijskog lizinga za izgradnju javne garaže u sastavu dvoranskog plivališta 3.355.716,00 kn, te za izgradnju tunelskog priključka u iznosu 622.444,00 kn. Investitorska prava na izgradnji prometnica prenesena su na navedeno društvo koje je provodilo postupke nabave i odabir izvoditelja radova. U razdoblju od 2008. do 2010. spomenutom trgovačkom društvu preneseno je za izgradnju prometnica i tunelskog priključka u ukupnom iznosu 38.264.054,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. Za izgradnju javne garaže u sastavu dvoranskog plivališta, navedeno trgovačko društvo se je ranijih godina uz suglasnost Grada zadužilo putem financijskog lizinga i izgradilo navedeni objekt. Grad je preuzeo obvezu otplate mjesečne lizing naknade i obvezu pokrića troškova nastale iz razlike prihoda i rashoda javne garaže. U razdoblju od 2008. do 2010. ukupno prenesena sredstva za izgradnju javne garaže iznose 9.155.094,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko pravne odnose. S obzirom da je otplata financijskog lizinga za izgradnju javne garaže u sastavu dvoranskog plivališta planirana proračunom i financirana iz proračunskih sredstava Grada, trebalo je s trgovačkim društvom urediti imovinsko pravne odnose.

U okviru naknada građanima i kućanstvima iskazane su naknade za pučku kuhinju Hrvatskom crvenom križu u iznosu 3.532.034,00 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 raspored sredstava komunalne naknade u skladu s planiranim sredstvima u proračunu, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture za komunalne djelatnosti koje se financiraju iz sredstava komunalne naknade, te obavljanje odlukom povjerene komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo groblja, prometnica i sportskih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom i trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, Državni ured za reviziju nalaže navedene objekte evidentirati u imovini Grada. Nadalje, za ulaganja u izgradnju javne garaže u sastavu dvoranskog plivališta koja su planirana proračunom i financirana iz proračunskih sredstava Grada, nalaže se s trgovačkim društvom urediti imovinsko pravne odnose.

- 5.2. *Grad je dijelom prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su sredstva komunalne naknade, osim održavanja komunalne infrastrukture u tekućoj godini utvrđene programom održavanja komunalne infrastrukture, raspoređena i za prijelazne radove za komunalne prioritete po mjesnim odborima iz prethodne godine, te za financiranje vatrogastva i druge komunalne djelatnosti (geodetske poslove, provođenje natječaja, veterinarske poslove, mjere deratizacije i dezinfekcije te troškove naplate komunalne naknade). Navodi se da je za program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. planirano 76.237.000,00 kn, a 3.511.000,00 kn za prijelazne radove za komunalne prioritete, što je uvjetovano mnoštvom sitnih pojedinačnih zahvata koji se nisu uspjeli izvesti u godini za koju su planirani. Navodi se da program održavanja sadrži, prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa, s naznakom izvora financiranja, te da obavljanje poslova čišćenja mora obuhvaćeno kroz djelatnost čišćenja javnih površina. Nije prihvaćen nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obavljanja odlukom povjerene komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navodi se da je Grad osnovao trgovačko društvo za održavanje nerazvrstanih cesta, a godišnje se zaključuje ugovor o održavanju. Za sve poslove koje ne izvodi društvo da se provode postupci javne nabave temeljem zakonskih odredbi. Ističe se da na državnoj razini Hrvatske ceste i Hrvatske autoceste koje upravljaju i održavaju javne ceste nemaju zaposlenu operativu.*

Nadalje, navodi se da ugovorom utvrđeni poslovi za koje se naknada obračunava i to, za obavljanje poslova održavanja prema programu održavanja komunalne infrastrukture, planu prioriteta u održavanju objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području mjesnih odbora, troškovniku za održavanje prometne signalizacije i troškovniku za održavanje i iscrtavanje horizontalne prometne signalizacije. U vezi uređenja pitanja vlasništva za prenesena sredstva komunalnom društvu za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom i za prijevoz putnika navodi se da su namjenska sredstva naknade za razvoj bespovratna, te da se za vrijednost ulaganja povećava imovina komunalnih društava. Zbog neutralnog utjecaja na rezultat poslovanja društava uložena namjenska sredstva iskazuju se po prihodovnom principu prema Međunarodnim računovodstvenim standardima. Navodi se da će neutrošena namjenska sredstva za ulaganje u vodoopskrbu i javnu odvodnju biti prenesena na poseban račun isporučitelja prema Odluci o naknadi za razvoj na vodoopskrbnom području Grad iz 2010. i utrošena prema Planu gradnje komunalnih vodnih građevina u 2011. Nadalje, navodi se da je centralni objekt na groblju pod hipotekom poslovne banke do kraja otplate dugoročnog kredita (2017.), da je komunalnom društvu dano pravo građenja bez naknade na rok 99 godina, te da će po isteku navedenog centralni objekt iskazati u skladu s odredbama Zakona o grobljima. U vezi izgradnje sportskih objekata putem trgovačkog društva navodi se da Grad putem navedenog društva upravlja i održava postojeće sportske i druge objekte i gradi nove objekte. Zakon o športu, kao *lex specialis*, uređuje sustav sporta i sportske djelatnosti, stručne poslove u sportu, sportska natjecanja, financiranje, nadzor i ostala pitanja od značaja za sport. Odredbe navedenog Zakona utvrđuju da se razvoj sporta potiče, između ostalog, izgradnjom i održavanjem sportskih građevina, a da pravne osobe u sustavu sporta, između ostalih, čine i trgovačka društva na čije se osnivanje primjenjuju odredbe Zakona o trgovačkim društvima, osim u dijelu koji se Zakonom o športu drukčije uređuje. Izgradnja sportskih objekata ne može biti sportska djelatnost, pa u Zakonu o športu, kao posebnom propisu, nije niti mogla biti spomenuta odnosno uređena. Zakon o sportu nigdje izrijeком ne zabranjuje da trgovačko društvo gradi sportske objekte, niti za isto propisuje kazne. Statutom Grada utvrđuje se samostalnost u odlučivanju u poslovima iz svog samoupravnog djelokruga i podliježe samo nadzoru ustavnosti i zakonitosti ovlaštenih državnih tijela. Prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, navodi se da Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja, između ostalog, poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, te da može osnivati pravne osobe radi ostvarivanja gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih interesa i potreba stanovništva, s time da se navedeni poslovi detaljnije utvrđuju u okviru djelokruga rada Grada. Gradsko vijeće je, prihvaćanjem Izjave o osnivanju trgovačkog društva, izrazilo svoj interes da osnuje navedeno trgovačko društvo za obavljanje djelatnosti za koje je ocijenilo da su od interesa, da se povjere istom, te da ih isto obavlja, cijeneći to kao najprihvatljiviji modus ne samo za upravljanje i održavanje postojećih sportskih i drugih objekata (objekata tehničke kulture), već i za izgradnju novih objekata, na što je svojim zaključcima ukazao Elaborat izrađen od vanjske kuće. Grad navodi da Zakon o sportu razlikuje sportske građevine i javne sportske građevine u vlasništvu jedinica lokalne samouprave koje se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u sportu, te da, prema tome, vlasnik mogu biti i druge pravne osobe, odnosno spomenuto trgovačko društvo.

Navodi se da su Grad i trgovačko društvo koje obavlja poslove održavanja cesta i poslove parkiranja u studenome 2010. zaključili ugovor o međusobnim pravima i obvezama u kojem je definirano da će prometne projekte preuzeti na upravljanje Grad nakon dobivanja pravomoćnih uporabnih dozvola. Obrazlaže se da je izgradnja garaže u javnoj funkciji kompleksa dvoranskog plivališta, a ne komercijalnoj funkciji po modelu financijskog lizinga. Prema ugovoru, na primatelja lizinga prelazi ekonomsko vlasništvo nad objektom tako da je garaža evidentirana u imovini trgovačkog društva.

- 5.3. S obzirom da je osnovano trgovačko društvo za održavanje nerazvrstanih cesta, te da su mu ugovorom o obavljanju komunalnih djelatnosti povjereni navedeni poslovi trebalo je stvoriti kadrovske i tehničke preduvjete za obavljanje spomenute djelatnosti. Većinu poslova na održavanju nerazvrstanih cesta trgovačko društvo povjerava vanjskim izvoditeljima prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, te Gradu zaračunava sve troškove, od provođenja javnih natječaja do izvođenja radova. Prema navedenom, trgovačko društvo je posrednik u povjeravanju održavanja nerazvrstanih cesta. Iako je izvedeno 77,0% ugovorene vrijednosti radova na održavanju nerazvrstanih cesta za 2010., naknada za obavljanje spomenutih poslova obračunana je u ugovorenom iznosu, 2.874.000,00 kn, kao da su izvedeni svi ugovoreni poslovi. Proračunska sredstva moraju se koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja. S obzirom da je izgradnja sportskih objekata (sportskog centra, atletske dvorane i drugih objekata) financirana proračunskim sredstvima, te da se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u sportu, radi se o javnim sportskim građevinama u vlasništvu jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbom članka 65. Zakona o športu.

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Za 2010. donesen je plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 100.476.893,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2010. provedeno je 130 postupaka nabave. Odnose se na 88 otvorenih postupaka nabave, jedan pregovarački postupak s prethodnom objavom, 16 pregovaračkih postupaka bez prethodne objave, jedna natječaj, te 24 postupka za zaključenje ugovora o javnim uslugama iz dodatka II B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 128/08). Na temelju tri okvirna sporazuma zaključeni su ugovori u vrijednosti 11.305.924,00 kn. Na temelju provedenih postupaka javne nabave za 2010. ugovorena je nabava u vrijednosti 30.638.825,00 kn. Dio rashoda koji je izvršen u 2010. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u ranijim godinama. Za nabavu roba, radova i usluga čija procijenjena vrijednost nabave iznosi do 70.000,00 kn planirana je nabava izravnim ugovaranjem u iznosu 9.915.415,00 kn bez poreza.

Grad nema objedinjenu službu za provođenje postupaka javne nabave. U odjelu za financije ustrojena je služba za paniranje i evidentiranje javne nabave. Postupke nabave uglavnom provode odjeli gradske uprave za poslove iz svog djelokruga. Organizacijska uspostava nabave u zasebnoj ustrojstvenoj jedinici omogućio bi kvalitetnije planiranje nabave, kontrolu preuzimanja obveza po izvorima financiranja i kvalitetniju uspostavu razdvajanja dužnosti u poslovnim procesima.

Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeni su radovi na izgradnji i proširenju javne rasvjete u iznosu 2.711.873,00 kn i oprema za dječja igrališta i javne površine u iznosu 404.424,00 kn. Navedeni radovi i oprema planirani su u programu održavanja komunalne infrastrukture, a financirani su iz sredstva komunalne naknade. Radove na proširenju javne rasvjete je obavljalo trgovačko društvo u suvlasništvu Grada koje na temelju ugovora obavlja održavanje javne rasvjete. Opremu za dječja igrališta nabavio je izvoditelj na održavanju javnih površina.

Bez primjene propisanog postupaka nabave nabavljene su usluge popravka klima uređaja koje su planirane planom nabave u iznosu 85.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a izvršene su u iznosu 125.030,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Za radove na izgradnji infrastrukture za priključenje prilazne ceste za Sveučilišni kampus ukupne ugovorene vrijednosti 10.506.505,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost proveden je pregovarački postupci javne nabave bez prethodne objave zbog iznimne žurnosti prema odredbi članka 14. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi. Za dovršetak izgradnje prve faze i puštanje u funkciju objekata Sveučilišnog kampusa bilo je potrebno izgraditi infrastrukturu (cjevovod, komunikacijske i energetske vodove). Prema obrazloženju, o dovršetku infrastrukture i priključenja svih objekata ovisio je tehnički pregled objekata i puštanje u funkciju objekata kampusa prije ljetnog semestra akademske godine 2009./2010. Za izgradnju i usluge stručnog nadzora nad izgradnjom pješačkog koridora pod kojim se polaže infrastruktura (vodovod, sanitarna i oborinska kanalizacija, javna rasvjeta telekomunikacijska mreža i kabela kanalizacija) Sveučilište je s Gradom, komunalnim društvom za vodoopskrbu i odvodnju, te trgovačkim društvima za opskrbu električnom energijom i za telekomunikacije u studenome 2009. zaključilo sporazum o zajedničkom nastupanju kao naručitelji radova procijenjene vrijednosti 11.300.000,00 kn, a nositelj pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave (središnje tijelo za javnu nabavu) je Grad. Ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosila je 12.923.001,00 kn s porezom. Naručitelji su zaključili zasebne ugovore za izvođenje radova, a obveza Grada je financiranje izgradnje oborinske kanalizacije i dijela telekomunikacijske mreže) u iznosu 1.395.017,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Kao razlozi iznimne žurnosti izazvane događajima koje javni naručitelji nisu mogli predvidjeti je da su tek tada stvoreni uvjeti (zgrade su pred dovršetkom) da se krene u izvođenje radova na infrastrukturi te da je nemoguće primijeniti rokove za nadmetanje s objavom poziva. Prema odredbi članka 14. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se ugovor o javnim radovima može zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako se zbog iznimne žurnosti, izazvane događajima koje naručitelj, prema objektivnoj procjeni, nije mogao predvidjeti, te se rok za nadmetanje s objavom poziva za nadmetanje ne može primijeniti. Razlog iznimne žurnosti mora potjecati od vanjskih uzroka i ne smije ni u kojem slučaju biti uzrokovan postupanjem naručitelja. Primjena pregovaračkog postupka javne nabave na izgradnju infrastrukture bez prethodne objave nije u skladu s navedenom odredbom Zakona s obzirom da nisu ispunjeni propisani uvjeti. Svi izvedbeni projekti (projekt pješačkih koridora, projekt vodoopskrbe, sanitarne kanalizacije i oborinske odvodnje, projekt instalacije elektroopskrbe, javne rasvjete, vatrodajave i telekomunikacijske mreže, te projekt instalacija plinifikacije i toplifikacije) su bili sastavljeni do kolovoza 2009.

Prema pravilima građevinske struke uvjet tehničkog prijema i dobivanja uporabne dozvole je prilazna cesta, te za provođenje postupka javne nabave na izgradnji infrastrukture trebalo je pravodobno provesti odgovarajući postupak javne nabave. Pri provođenju postupka nabave koji je započet iz razloga iznimne žurnosti od odluke o odabiru (4. prosinca 2009.) do zaključenja ugovora s izvođačem (4. ožujka 2010.) prošlo je tri mjeseca, a radovi su okončani koncem rujna 2010.

Radovi na izvođenju radova na klimatizaciji zgrade kazališta ugovoreni su u 2009. u iznosu 2.349.441,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. S istim izvođačem zaključen je dodatak ugovoru u iznosu 580.268,00 kn (24,7% vrijednosti iz osnovnog ugovora). Za dodatne radove u tijeku izvođenja radova proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave pozivom na odredbe članka 14. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi. Navedenim odredbama propisano je da se ugovor o javnim radovima može zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave samo ako dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, a zbog nepredviđenih događaja potrebni su za ispunjenje onog što je tim ugovorom određeno. Navedeni radovi nisu izazvani nepredviđenim događajima i kvalitetnijom pripremom mogli su biti uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključio osnovni ugovor.

Za dodatne usluge osiguranja imovine Grada i trgovačkog društva u vlasništvu (za imovinu koja nije obuhvaćena osnovnim ugovorom) u iznosu 87.999,00 kn (ili 8,4% vrijednosti osnovnog ugovora), proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave prema odredbi članka 16. stavka 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi. Dodatne usluge osiguranja imovine nisu bile uključene u osnovni ugovor, ali nisu nastale zbog nepredviđenog događaja i nisu bile potrebne za ispunjenje obveza po osnovnom ugovoru. Kako u navedenom slučaju nisu bili ispunjeni uvjeti za primjenu pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, za navedene usluge trebalo je provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, predlaže jedinstveno provođenje postupaka javne nabave prema planu nabave, kako bi se omogućila racionalnija provedba postupaka javne nabave.

- 6.2. *Grad je dijelom prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Nije prihvatio nalaz za izgradnju javne rasvjete i nabavu opreme za dječja igrališta, te za izgradnju infrastrukture prilazne ceste Sveučilišnom kampusu. Navodi da su izgradnja javne rasvjete i zamjena dotrajale opreme na igralištima koja čini sastavni dio javnih površina, prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti koje može obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave i putem ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti. Nadalje, smatra da nije obvezna primjena Zakona o javnoj nabavi, nego isključivo primjena Zakona o komunalnom gospodarstvu (lex specialis). Za nabavu usluga popravka klima uređaja obrazlaže se da je planirana i provedena kao bagatelna nabava, te je zbog hitnih intervencija u ljetnim mjesecima zaključen i ugovor u vrijednosti 40.553,00 kn s porezom. Za radove na izgradnji infrastrukture za priključenje prilazne ceste Sveučilišnom kampusu dano je detaljno obrazloženje o razlozima primjene odabranog postupka javne nabave, prikaz provedenih radnji i nastalih okolnosti u tijeku provedbe postupka nabave te po okončanju.*

Pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave proveden je iz razloga nastanka iznimne žurnosti koji nije uzrokovan postupanjem naručitelja. Navodi se da su tehnički i objektivni razlozi doveli do primjene samog postupka. Izvođač radova na izgradnji Sveučilišne avenije (1. faza) uveden je u posao u travnju 2009. s rokom do konca 2009. U sklopu izgradnje ulice izvodile su se instalacije vodoopskrbe, oborinske odvodnje, odvodnje otpadnih voda, hidrantske mreže, elektroinstalacija, DTK instalacija te plinovoda i vrelovoda. Zgrade su bile pred dovršetkom, te je na sjednici Senata odlučeno da se održavanje nastave u novim objektima započne u ljetnom semestru, 1. ožujka 2010., što je izuzetno kratak rok za izvođenja radova i provedbu odgovarajućeg postupka javne nabave. Obrazlaže se da s gledišta funkcionalnog puštanja u rad prve faze kompleksa Sveučilišnog kampusa, za dovršetak izgradnje bilo je potrebno izvesti i druge radove na nužno potrebnoj infrastrukturi za priključenje zgrada na način da se zgrade spoje na infrastrukture ceste, te na infrastrukturu drugih prometnih i javnih površina za čiju je izgradnju bilo zaduženo Sveučilište. Pribavljena je projektna dokumentacija koja je obuhvatila kompletnu infrastrukturu u okolišu zgrada s komunalnom infrastrukturom i priključcima zgrada, a vrijednost ulaganja je procijenjena na 70.000.000,00 kn. Grad je mogao izvršiti svoju obvezu u zadanom roku, ali problem su bili pojedine zgrade koje su morale biti povezane s ostalim koridorima infrastrukture koja je predviđena u okolišu. Utvrđeno je da ne postoji mogućnost kompletnog dovršetka okoliša i prometne infrastrukture oko zgrada zbog velikih financijskih obveza izgradnje, te je planirana faze izgradnje samo nužne infrastrukture i razmatrano je nekoliko tehničkih varijanti. Radi poštivanja iznimno kratkih zadanih rokova nametnula se potreba izgradnje pješačkog koridora s nužnim instalacijama za priključenje objekata Sveučilišnog kampusa, radi tehničkog pregleda objekata. Obrazlaže se da je na gradilištu bio prisutan izvođač radova na izgradnji ceste i nadzorni inženjer, te da je bilo opravdano da isti izvoditelj nastavi izgradnju pješačkog koridora rada usklađenja izvedbe radova. Radi poštivanja zadanih rokova, nemogućnosti primjene roka s objavom poziva za nadmetanje, trebalo je žurno provesti pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave. Također, Sveučilište nije imalo osigurano izvore financiranja, te je u studenome 2009. od nadležnog ministarstva zatražilo sufinanciranje projekta. Odluka Vlade Republike Hrvatske pribavljena je u veljači 2010., nakon čega je uslijedilo zaključenje ugovora između Grada i Sveučilišta te su stvoreni uvjeti za početak radova. Sveučilište je i nadalje isticalo postojanje iznimne žurnosti, a dovršenje radova pomaknuto je na rujan 2010. Ističe se da je nositelj izrade projektna dokumentacije bilo Sveučilište, te je zbog nepoznavanja stanja dotrajale podzemne infrastrukture ispod bivše vojarne bilo potrebno izraditi dodatne izvedbene projekte paralelno s gradnjom. Grad navodi da je u konkretnom slučaju od strane naručitelja proveden pravilan i zakonit postupak u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, s obzirom da je iznimna žurnost postojala prije početka javne nabave i kroz cijelo vrijeme provedbe, što nije uzrokovano postupanjem naručitelja. Za izvođenje dodatnih radova na klimatizaciji zgrade kazališta obrazlaže se da je postojala neusklađenost projektna dokumentacije s troškovnikom koji je bio podloga osnovnom ugovoru, što je utvrdio stručni nadzor nakon uvođenja u posao, te da je za cjelovit dovršetak radova bilo nužno provesti odgovarajući postupak javne nabave. Za dodatne usluge osiguranja imovine koje nisu obuhvaćene osnovnim ugovorom navodi se da su podaci o dovršetku atletske dvorane, odnosno obvezi osiguranja dostavljeni nakon provedenog postupka javne nabave. Grad je bio u obvezi osigurati navedenu imovinu u kratkom roku (od primopredaje radova), te da je dodatak ugovoru zaključen po uvjetima iz osnovnog ugovora.

- 6.3. Odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu definirana su načela, način obavljanja i financiranja komunalnog gospodarstva (naročito pružanje komunalnih usluga), te samo izvori financiranja nabave opreme i građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Odredbama spomenutog Zakona, kao komunalna djelatnost, nije utvrđena izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabava opreme. Rashodi za izgradnju javne rasvjete i nabavu opreme se, prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiraju unutar rashoda nabave i dodatnih ulaganja na nefinancijskoj imovini. Za vrijednost ulaganja povećana je imovina, što znači da se ne radi o održavanju komunalne infrastrukture te je postupke nabave trebalo provesti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Primjena pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave za nabavu radova na izgradnji infrastrukture za priključenje prilazne ceste Sveučilišnom kampusu nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi s obzirom da nisu ispunjeni propisani uvjeti žurnosti. Za ustupanje radove na izgradnji infrastrukture za priključenje prilazne ceste za Sveučilišni kampus trebalo je provesti otvoreni postupak javne nabave prema odredbama spomenutog Zakona.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. 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 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje izgrađenih objekata dječjih vrtića u poslovnim knjigama, evidentiranje svih poslovnih promjena nastalih kod prodaje, nabave i zamjene zemljišta, iskazivanje rashoda prema kriteriju nastanka poslovnog događaja, trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, spomeničke rente i komunalne naknade, povrat sredstva namijenjenih razvoju prikupljenih kroz cijenu komunalne usluge odvoza i zbrinjavanja otpada, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađivanje sredstva planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, uređivanje pitanja vlasništva za ulaganja u izgradnju i sufinanciranje otplate kredita za izgradnju centralnog objekta na groblju, prometne, sportske i objekte tehničke kulture, provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama, utvrđivanje visine obveza Grada u odnosu na obveze po danim suglasnostima i jamstvima ustanova, komunalnim i trgovačkim društvima, vođenje računa o preuzimanju obveza kako ne bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima, propisivanje uvjeta, kriterija i postupaka povođenja mjera naplate i otpisa potraživanja, uređenje ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju u skladu sa zakonskim propisima, te objedinjeno provođenje postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola se uspostavlja u skladu sa zakonskim propisima. S obzirom na utvrđene nepravilnosti i propuste, predloženo je jačanje sustava unutarnjih financijskih kontrola kroz aktivnosti utvrđivanja i procjene rizika, sastavljanje strategije upravljanja rizicima u odnosu na analize postojećih i potrebnih kontrola, te postupanje prema preporukama unutarnje revizije. (točka 1. Nalaza)
 - Podaci o obvezama i plaćanju pojedinim subjekata iskazani u analitičkoj evidenciji obveza nisu u potpunosti usklađeni s podacima u glavnoj knjizi, a postojeći informatički sustav ne osigurava dobivanje podataka o prometu i stanje otvorenih stavki dobavljača u jednom cjelovitom izvještaju. Pomoćna analitička evidencija primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata ne sadrži sve primljene instrumente osiguranja plaćanja.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi za radove i usluge u 2010. su iskazani manje za 5.546.393,00 kn, tako da je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan manje za navedeni iznos. U poslovnim knjigama nisu evidentirane preuzete obveze od trgovačkih društava za glavnice i kamata po izdanim vrijednosnim papirima (korporativne obveznice) u iznosu 187.200.000,00 kn, po financijskom lizingu za financiranje izgradnje sportskog centra 169.026.373,00 kn, te po financijskom lizingu za izgradnju javne garaže u sastavu dvoranskog plivališta 37.668.498,00 kn. Promjene nastale kod prodaje i kupnje zemljišta, zamjene zemljišta i izrade parcelacijskih elaborata dijelom iz 2010. i prethodnih godina nisu u potpunosti evidentirane u poslovnim knjigama. U imovini u poslovnim knjigama nisu iskazana ulaganja u rekonstrukciju Trsatske gradine obavljena u razdoblju od 2005. do 2010. u vrijednosti 2.754.300,00 kn, ulaganja u izgradnju dječjih vrtića u iznosu 19.184.260,00 kn, cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada, te investicijska i dodana ulaganja u 10 poslovnih prostora obavljena u razdoblju 2000. do 2009. u vrijednosti 24.342.527,00 kn. U poslovnim knjigama stanje nefinancijske imovine u pripremi nije realno iskazano, jer se ne provodi pravodobno knjigovodstveno stavljanje imovine u uporabu. (točka 2. Nalaza)

- U izvješću o zaduženju podnesenom koncem 2010. Ministarstvu financija nisu iskazani robni zajmovi u iznosu 158.338.558,00 kn. Za dvije suglasnosti za zaduživanje dane 2008. i 2010. trgovačkom društvu u vlasništvu u iznosu 212.500.000,00 kn za financiranje izgradnje objekata sporta i tehničke kulture (bazenski kompleks, atletska dvorana, planetarij, rekonstrukcija dvije dvorane i dva nogometna igrališta), kao instrument osiguranja plaćanja upisano je založno pravo na nekretninama u vlasništvu Grada. S obzirom da je Grad jamčio svojom imovinom, ne radi se o suglasnosti, već o jamstvu koje se uključuje u opseg mogućeg zaduživanja jedinice lokalne samouprave i za koje je trebalo pribaviti suglasnost ministra financija. Spomenuto trgovačko društvo je povuklo kreditna sredstva u razdoblju od 2008. do 2010. u iznosu 212.048.790,00 kn, a otplata glavnice kredita, zbog nedostatka financijskih sredstava, je odgođena do travnja 2012., za koje vrijeme se obračunava interkalarna kamata. Radi racionalnijeg upravljanja proračunskim sredstvima i smanjivanja troškova interkalarne kamate, trebalo je realnije planirati dinamiku izgradnje objekata sporta i tehničke kulture, te osigurati izvore za vraćanje zajma kako bi se obveze ispunjavale pravodobno u skladu s ugovorenim uvjetima. U srpnju 2007. Grad je trgovačkom društvu u vlasništvu dao suglasnost za zaduživanje izdavanjem korporativnih obveznica u vrijednosti 192.000.000,00 kn za izgradnju prometnica i garažnih objekata. Prometnice i garažni objekti nisu u cijelosti izgrađeni. Od pribavljenih sredstava do konca 2010. u izgradnju prometnica je uloženo 92.908.623,00 kn ili 71,5% od planiranog, a garažnih objekata 24.079.061,00 kn ili 38,8%. Neurošena sredstva trgovačko društvo oročava. Grad je u studenome 2010. preuzeo obvezu financiranja svih obveza po korporativnim obveznicama s kamatama u iznosu 249.984.000,00 kn. S obzirom da je trgovačko društvo izdalo obveznice za koje je obvezu vraćanja preuzeo Grad, da je započela otplata glavnice, da prometnice i garažni objekti nisu u cijelosti izgrađeni, već trgovačko društvo neurošena sredstva oročava, prije zaduživanja trebalo je obaviti bolju i kvalitetniju imovinsko pravnu pripremu kapitalnih projekata kako bi se sredstva obveznica koristila u skladu s namjenom za koju su pribavljena.

Također, u svibnju 2008. dao je suglasnost za zaduživanje putem financijskog lizinga za izgradnju javne garaže u sastavu dvoranskog plivališta s rokom otplate do 2023. Grad je preuzeo obvezu otplate mjesečne lizing naknade i obvezu pokrića troškova nastale iz razlike prihoda i rashoda javne garaže. Koncem 2010. obveza za glavnice i kamate po financijskom lizingu iznosi 43.077.961,00 kn. U 2010. zbog problema s likvidnošću, odgođene su otplate glavnice po robnom zajmu za nabavu stambeno poslovnih zgrada i zajmu za kapitalna ulaganja iz 2004. (točka 3. Nalaza)

- Prihodi kojima je zakonom propisana namjena ostvareni su u iznosu 331.553.596,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 295.186.916,00 kn, a na žiro računu se nalazi 2.389.489,00 kn. Dio prihoda od komunalne naknade i doprinosa, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, naknade za razvoj iz cijene komunalne usluge namijenjene za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina i za ulaganje u gospodarenje otpadom, spomeničke rente, koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti, prihoda za decentralizirane funkcije osnovnog školstva, prihoda od koncesija i koncesijskih odobrenja na moru te vodni doprinos u iznosu 33.977.191,00 kn utrošeni su za druge proračunske potrebe. Također, za druge proračunske potrebe utrošen je dio prihoda od prodaje stanova koji je trebalo uplatiti u Državni proračun u iznosu 7.254.461,00,00 kn. Na poseban račun nisu vraćena namjenska sredstava razvoja za gospodarenje otpadom prikupljena iz cijene komunalne usluge u iznosu 22.300.000,00 kn kojima je u 2007. financiran završetak izgradnje dvoranskog plivališta. Dospjela potraživanja za proračunske prihode iznose 123.734.457,00 kn. Za prikupljanje prihoda zaduženi su upravni odjeli Grada za prihode iz svoje nadležnosti, a za objedinjenu naplatu komunalne naknade za stanovništvo i najamnine privatna pravna osoba odabrana putem javnog natječaja. Aktivnosti oko utvrđivanja i naplate proračunskih prihoda nisu usklađene. Pojedini odjeli dali su podatke o ukupno poduzetim mjerama naplate tijekom godine, bez obzira jesu li potraživanja naplaćena do konca godine. Koncem godine nije sastavljen pregled dospjelih potraživanja po starosti potraživanja. S obzirom na različit način iskazivanja podataka, te kako nije sastavljeno objedinjeno izvješće o poduzetim mjerama naplate dospjelih potraživanja sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. ne može se sa sigurnošću utvrditi jesu li za sve proračunske prihode poduzimane mjere naplate. (točka 4. Nalaza)
- Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine, iznosi 47.682.164,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 48.681.768,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 96.363.932,00 kn ili 11,9% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Koncem 2010. dospjele obveze iznose 66.400.919,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije raspoređen dio planiranih sredstva komunalne naknade u iznosu 7.509.000,00 kn i ne sadrži radove na održavanju prema komunalnim prioritetima po mjesnim odborima u iznosu 3.511.000,00 kn. Navedeni radovi su bili planirani u programu održavanja prethodne godine, a nisu izvršeni, već se izvode u 2010. i financiranju se iz sredstava komunalne naknade ostvarene u 2010.

Spomenutim programom planirani su i izvršeni radovi na čišćenju mora u iznosu 592.588,00 kn, odnosno rashodi koji se ne financiraju iz sredstava komunalne naknade. Radove na održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 11.646.013,00 kn nije obavilo trgovačko društvo u vlasništvu Grada koje je osnovano za obavljanje navedene komunalne djelatnosti i kojem je odlukom gradskog vijeća i ugovorom to povjereno, već ih je ustupalo drugim izvoditeljima. Pored navedenog, s trgovačkim društvom je ugovorena naknada za obavljanje spomenutih poslova za koju su izvršeni rashodi u iznosu 2.874.000,00 kn. Tijekom 2010. prenesena su proračunska sredstva ustanovama, te komunalnim i trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 80.936.742,00 kn ili 9,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Tijekom 2010. komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 20.387.188,00 kn, a u razdoblju od 2005. do 2010. u iznosu 131.301.178,00 kn. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalnom društvu u vlasništvu koje obavlja poslove pokopa pokojnika i održavanja groblja, trgovačkom društvu u vlasništvu koje obavlja poslove održavanja cesta i poslove parkiranja te trgovačkom društvu koje obavlja poslove održavanja sportskih objekata prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 40.878.992,00 kn za izgradnju i sufinanciranje otplate kredita za izgradnju centralnog objekta na groblju, prometne, sportske i objekte tehničke kulture. Od 2005. do konca 2010. preneseno je za ove namjene ukupno 80.505.584,00 kn. Navedena ulaganja su evidentirana u imovini spomenutih društava koja su i provodila postupke nabave. Vlasništvo sportskih građevina utvrđeno je odredbama Zakona o športu, vlasništvo groblja Zakonom o grobljima, te odredbama Zakona o javnim cestama propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo groblja, prometnica i sportskih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom i trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, potrebno je s komunalnim i trgovačkim društvima urediti imovinsko pravne odnose. (točka 5. Nalaza)

- Postupci nabave za radove na izgradnji i proširenju javne rasvjete, nabavu opreme za dječja igrališta i javne površine, izgradnji infrastrukture za priključenje prilazne ceste za Sveučilišni kampus, izvođenje dodatnih radova na klimatizaciji zgrade kazališta, usluge popravka klima uređaja te dodatnih usluga osiguranja u ukupnoj vrijednosti 5.533.780,00 kn obavljani su bez primjene propisanih postupaka nabave. (točka 6. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 33 mjesna odbora s ukupno 144 043 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovano je 12 upravnih odjela, Ured za unutarnju reviziju i Ured za financijsko upravljanje i kontrole u kojima je zaposleno 447 djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Vojko Obersnel. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 810.573.660,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 858.255.824,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 47.682.164,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 48.681.768,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 96.363.932,00 kn ili 11,9% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Rashodi iz 2010. u iznosu 5.546.393,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama, te stvarni manjak prihoda tekuće godine iznosi 53.228.557,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 311.356.056,00 kn ili 38,4%, prihodi od imovine 186.787.504,00 kn ili 23,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 148.992.135,00 kn ili 18,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 331.553.596,00 kn i čine 40,9% ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela prihoda od komunalne naknade i doprinosa, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, naknade za razvoj iz cijene komunalne usluge namijenjene za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina i za ulaganje u gospodarenje otpadom, spomeničke rente, koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti, prihod za decentralizirane funkcije osnovnog školstva, prihod od koncesija i koncesijskih odobrenja na moru te vodni doprinos u iznosu 33.977.191,00 kn. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 431.370.050,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. manja su za 67.254.669,00 kn ili 13,5% zbog prodaje potraživanja poslovnoj banci. Dospjela su u iznosu 123.734.457,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu i doprinos, zatezne kamate, zakupnine, najamnine te spomeničku rentu koja čine 69,9% dospjelih potraživanja. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 347.340.705,00 kn, a odnosi se na zaduživanje izdavanjem municipalnih obveznica za izgradnju dvoranskog plivališta, robne kredite za kupnju dvije stambeno poslovne zgrade, ulaganja u sportske objekte, te primljeni zajam u 2004. za kapitalne projekte. Stanje danih suglasnosti za zaduženje ustanovama, trgovačkim i komunalnim društvima i u vlasništvu i suvlasništvu Grada iznosi 747.452.279,00 kn. Stanje danog jamstva iznosi 6.976.219,00 kn, a dano je 1999. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju kanalizacijskog sustava. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 27.320.428,00 kn, a odnose se na neutrošena sredstva prikupljena kroz cijenu komunalne usluge namijenjena razvoju u iznosu 25.289.839,00 kn te poduzetničke kredite u iznosu 2.030.589,00 kn. Depoziti se odnose na garantne depozite za poduzetničke kredite u iznosu 2.343.230,00 kn, te jamčevne pologe 2.000.000,00 kn. Stanje obveza za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznosi 178.559.171,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. veće je za 20.111.872,00 kn ili 12,7%. Dospjelo je 66.400.919,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 215.828.543,00 kn ili 25,1%, rashode za zaposlene 194.649.217,00 kn ili 22,7%, druge rashode poslovanja 176.485.351,00 kn ili 20,6%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 142.989.605,00 kn ili 16,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika i službenika 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 programom održavanja nije u cijelosti raspoređena komunalna naknada, te programom nisu obuhvaćeni radovi na održavanju u iznosu 3.511.000,00 koji su bili planirani u programu održavanja prethodne godine a financirani su iz sredstava komunalne naknade ostvarenih u 2010. Tijekom 2010. komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 20.387.188,00 kn, a u razdoblju od 2005. do 2010. u iznosu 131.301.178,00 kn. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada koje obavlja poslove pokopa pokojnika i održavanja groblja, trgovačkom društvu koje obavlja poslove održavanja cesta i poslove parkiranja te trgovačkom društvu koje obavlja poslove održavanja sportskih objekata prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 40.878.992,00 kn za izgradnju i sufinanciranje otplate kredita za izgradnju centralnog objekta na groblju, prometne, sportske i objekte tehničke kulture. Od 2005. do konca 2010. preneseno je za ove namjene ukupno 80.505.584,00 kn. Navedena ulaganja su evidentirana u imovini navedenih društava koja su i provodila postupke nabave. Vlasništvo športskih građevina utvrđeno je odredbama Zakona o športu, vlasništvo groblja Zakonom o grobljima, te odredbama Zakona o javnim cestama propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo groblja, prometnica i sportskih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom i trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, naloženo je postupanje u skladu sa zakonskim odredbama. U pojedinim slučajevima nisu primijenjeni propisani postupci javne nabave. Proces uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola nije dovršen. Revizijom za 2010. utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na evidentiranje izgrađenih objekata dječjih vrtića u poslovnim knjigama, evidentiranje svih poslovnih promjena nastalih kod prodaje, nabave i zamjene zemljišta, iskazivanje rashoda prema kriteriju nastanka poslovnog događaja, trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, spomeničke rente i komunalne naknade, povrat sredstva namijenjenih razvoju prikupljenih kroz cijenu komunalne usluge odvoza i zbrinjavanja otpada, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Nadalje, odnose se na usklađivanje sredstva planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, uređivanje pitanja vlasništva za ulaganja u izgradnju i sufinanciranje otplate kredita za izgradnju centralnog objekta na groblju, prometne, sportske i objekte tehničke kulture, provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama, utvrđivanje visine obveza Grada u odnosu na obveze po danim suglasnostima i jamstvima ustanova, komunalnim i trgovačkim društvima, vođenje računa o preuzimanju obveza kako ne bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima, propisivanje uvjeta, kriterija i postupaka povoda mjera naplate i otpisa potraživanja, uređenje ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju u skladu sa zakonskim propisima, te objedinjeno provođenje postupaka javne nabave. U reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VRBOVSKO

Rijeka, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/15
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 16. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VRBOVSKO ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. travnja do 16. 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-isp., 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 65 naselja s ukupno 6 047 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel sa 16 zaposlenih, te ima deset zaposlenih za poslove iz programa pomoći starijim i nemoćnim osobama koji se sufinancira iz Državnog proračuna. Grad ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnicu) u kojima radi devet zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Željko Mirković.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 22.124.227,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.791.105,00 kn, što je za 5.333.122,00 ili 24,1% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.712.349,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 22.682.458,00 kn, ukupni prihodi i primici smanjeni su za 5.891.353,00 kn ili 26,0%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	17.839.419,00	16.403.754,00	92,0	97,7
1.1.	Prihodi od poreza	11.045.561,00	10.172.599,00	92,1	60,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		9.540.268,00	-	56,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		269.852,00	-	1,6
1.1.3.	Gradski porezi		362.479,00	-	2,2
1.2.	Pomoći	3.295.086,00	2.895.907,00	87,9	17,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.435.821,00	-	8,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		840.000,00	-	5,0
1.2.3.	Druge potpore	620.086,00	620.086,00	100,0	3,7
1.3.	Prihodi od imovine	686.551,00	549.801,00	80,1	3,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	40.000,00	23.101,00	57,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	646.551,00	526.700,00	81,5	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.652.220,00	2.544.247,00	95,9	15,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	95.220,00	80.040,00	84,1	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.557.000,00	2.464.207,00	96,4	14,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.285.185,00	-	7,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.179.022,00	-	7,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	160.000,00	241.200,00	150,8	1,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	302.460,00	92.013,00	30,4	0,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	200.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	102.460,00	92.013,00	89,8	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	270.000,00	295.338,00	109,4	1,8
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	270.000,00	295.338,00	109,4	1,8
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	3.712.349,00	0,00	-	-
	Ukupno	22.124.227,00	16.791.105,00	96,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 10.172.599,00 kn ili 60,6%, prihodi od pomoći u iznosu 2.895.907,00 kn ili 17,3% te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.544.247,00 kn ili 15,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.178.352,00 kn ili 6,9% ukupnih prihoda i primitaka. Uvedeni su gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 6,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu, vodni doprinos, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, šumski doprinos, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, prihode od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih razvoju, te prihode od prodaje stanova. Ostvareni su u iznosu 4.855.343,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 28,9%. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene.

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	16.275.605,00	14.620.780,00	89,8	72,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.115.827,00	4.498.653,00	87,9	22,3
1.2.	Materijalni rashodi	5.901.237,00	5.300.977,00	89,8	26,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	311.000,00	287.855,00	92,6	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.488.500,00	1.259.122,00	84,6	6,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.160.000,00	2.998.030,00	94,9	14,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	941.737,00	755.970,00	80,3	3,7
1.3.	Financijski rashodi	281.400,00	238.665,00	84,8	1,2
1.4.	Subvencije	906.500,00	929.814,00	102,6	4,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.399.900,00	1.262.895,00	90,2	6,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.670.741,00	2.389.778,00	89,4	11,9
1.6.1.	Tekuće donacije	1.949.141,00	1.911.507,00	98,1	9,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	103.600,00	96.802,00	93,4	0,5
1.6.4.	Kapitalne pomoći	618.000,00	381.468,00	61,7	1,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.077.622,00	4.763.835,00	93,8	23,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.832.282,00	1.828.582,00	99,8	9,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.105.340,00	2.833.687,00	91,3	14,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	140.000,00	101.465,00	72,5	0,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	771.000,00	770.610,00	100,0	3,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	600.000,00	600.000,00	100,0	3,0
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	171.000,00	170.610,00	100,0	0,8
	Ukupno	22.124.227,00	20.155.125,00	91,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		3.364.020,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 22.124.227,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.155.125,00 kn, što je za 1.969.102,00 kn ili 8,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.364.020,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.712.349,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 348.329,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 5.300.977,00 kn ili 26,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.763.835,00 kn ili 23,6%, te rashode za zaposlene (unutar kojih za devet zaposlenika u proračunskim korisnicima, deset zaposlenika povremeno zaposlenih na izvođenju javnih radova, te za deset zaposlenih na određeno vrijeme u okviru programa pomoći starijim osobama u kući) u iznosu 4.498.653,00 kn ili 22,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 5.591.660,00 kn i imaju udjel 27,8%. Svi su rashodi i izdaci izvršeni u okviru planiranih iznosa osim što su rashodi za subvencije planirani u iznosu 906.500,00 kn, a izvršeni u iznosu 929.814,00 kn, što je za 23.314,00 kn ili 2,6% više od plana. Unutar drugih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za tekuću pričuvu koji su planirani u iznosu 150.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 106.115,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 79.251.823,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze 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	52.815.710,00	53.693.769,00	101,7
2.	Financijska imovina	26.544.354,00	25.558.054,00	96,3
2.1.	Novčana sredstva	4.638.132,00	1.117.626,00	24,1
2.2.	Depoziti	714.047,00	714.047,00	100,0
2.3.	Potraživanja	5.701.688,00	6.020.932,00	105,6
2.4.	Dani zajmovi	2.535.437,00	2.390.399,00	94,3
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.955.050,00	15.315.050,00	118,2
Ukupno imovina		79.360.064,00	79.251.823,00	99,9
3.	Obveze	3.432.633,00	2.678.046,00	78,0
4.	Vlastiti izvori	75.927.431,00	76.573.777,00	100,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		79.360.064,00	79.251.823,00	99,9
Izvanbilančni zapisi		204.103,00	204.103,00	100,0

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 34.742.419,00 kn, vrijednost zemljišta 7.228.520,00 kn, građevinske objekte u pripremi 7.153.960,00 kn (izgrađena infrastruktura u poduzetničkoj zoni, ulaganja u vodovod i kanalizaciju te izgrađeni sportski objekti), nematerijalnu proizvedenu imovinu 2.810.839,00 kn (urbanistički planovi, geodetske izmjere i nacrti, te projektna dokumentacija), prijevozna sredstava 1.043.229,00 kn, opremu 679.504,00 kn i višegodišnje nasade u iznosu 35.298,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.117.626,00 kn, depozite 714.047,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.307.610,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.693.133,00 kn, druga potraživanja 20.189,00 kn, dane zajmove 2.390.399,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 15.315.050,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljeni zajam u iznosu 1.900.000,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 426.822,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 308.354,00 kn, te obveze za vrijednosne papire u iznosu 42.870,00 kn. Grad se u 2009. godini zadužio kod poslovne banke za kupnju zemljišta za poduzetničku zonu u iznosu 3.000.000,00 kn. Početkom 2010. stanje primljenih zajmova iznosilo je 2.500.000,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 600.000,00 kn, te stanje koncem 2010. iznosi 1.900.000,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na potraživanje za poduzetničke kredite iz ranijih godina i zaštićenu najamninu u iznosu 204.103,00 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 s načelnikom te drugim zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je evidentiranje rashoda na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava i nastalih obveza, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, planiranje proračunske zalihe u propisanim iznosima, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom poslova održavanja, obavljanje radova u vlastitom pogonu na temelju pisanog radnog naloga, izradu procjene potrebnih ulaganja i izvora financiranja za poduzetničku zonu, urediti pitanje vlasništva nad objektima (skijalište i ulaganja u vodoopskrbu skijališta) koji se grade putem trgovačkog društva.

Nadalje, predložio je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama te preispitati realnost daljnjeg ulaganja u projekt skijališta. Isto tako naložio je provođenje postupaka nabave 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:

- Evidentiranje rashoda na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava i evidentiranje nastalih obveza.
- U vlastitom pogonu se obavljaju radovi na temelju pisanog radnog naloga.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Poduzimanje aktivnosti na uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda prema zakonskim odredbama.
- Donošenje programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom poslova održavanja.
- Planiranje proračunske zalihe u propisanim iznosima.
- Izrada procjene potrebnih ulaganja i izvora financiranja za poduzetničku zonu.
- Utvrđivanje vlasništva nad objektima skijališta koji se grade putem trgovačkog društva.
- Uređivanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama.
- Preispitivanje realnosti daljnjeg ulaganja u projekt skijališta.
- Postupci javne nabave u pojedinom slučaju nisu provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.

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, imovina, obveze te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. U srpnju 2007. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola i rokovi za provedbu spomenutih aktivnosti. Tijekom 2010. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Sastavljena je izjava o misiji i viziji, opisani su najvažniji poslovni procesi, pristupilo se izradi knjige (mape) poslovnih procesa. Grad nije u cijelosti razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su i samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola, te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. U skladu s novom Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., bilo je potrebno koncem 2009., odnosno početkom 2010. donijeti novi plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Prema Strategiji, plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola Grada trebao je sadržavati ciljeve daljnjeg razvoja sustava koji su sadržani u Strategiji, svaki cilj trebalo je ukratko obrazložiti i navesti planirane aktivnosti za realizaciju ciljeva. Sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje plana za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. i razvijanje sustava u skladu s odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju u vezi daljnjeg razvijanja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, drugim provedbenim propisima i donesenim planom uspostave i razvoja.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti svih groblja koja se nalaze na području Grada. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Prihodi za tekuće pomoći u iznosu 265.003,00 kn evidentirani su na računima drugih prihoda. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojima se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine.

Na računima izdataka evidentirani su izdaci za povećanje temeljnog udjela u trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 170.610,00 kn. Povećanje temeljnog kapitala izvršeno je uplatom u novcu. U 2010. uplaćeno je 127.740,00 kn, dok je 42.870,00 kn uplaćeno u 2011., a evidentirano kao izdatak u 2010. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. navedenog Pravilnika prema kojoj je izdatak odljev novca i novčanih ekvivalenta po svim osnovama.

Na računima dionica i udjela u glavnici evidentirana su prenesena sredstva u ranijim godinama Gradskoj knjižnici za poslovanje u iznosu 50.050,00 kn. Gradska knjižnica je ustanova, proračunski korisnik Grada, a ne trgovačko društvo te se prijenos sredstava ne može iskazati na računima imovine kao udjel u trgovačkom društvu. Prema odredbama članka 36. navedenog Pravilnika skupina računa dionice i udjeli u glavnici, sastoji se od dionica i udjela u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija i trgovačkih društava u javnom sektoru te izvan javnog sektora.

Godišnji popis imovine i obveza je obavljen sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. Ukupna vrijednost imovine iznosi 79.251.823,00 kn. Popisom imovine i obveza stanovi i poslovni prostori nisu obuhvaćeni pojedinačno po vrijednostima već samo u ukupnoj vrijednosti za stanove i za poslovne prostore. U izvještaju o obavljenom popisu imovine i obveza navedena je ukupna vrijednost drugih novčanih sredstava, zajmova i depozita, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, udjela u trgovačkim društvima a nisu navedene pojedinačne vrijednosti spomenute imovine. Prema odredbama članaka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost svih groblja na području Grada u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te nalaže evidentiranje prihoda, izdataka, imovine i obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja vrijednosti groblja u poslovnim knjigama i navodi da se provode pojedine aktivnosti te da će koncem 2011. biti dovršena procjena vrijednosti navedenih groblja. Nadalje, prihvatio je nalog u vezi evidentiranja izdataka za povećanje temeljnog kapitala i navodi da su sredstva u iznosu 42.870,00 kn uplaćena za povećanja temeljnog kapitala trgovačkog društva u vlasništvu isplaćena u 2011. godini, a planirana u 2010. te su iz navedenog razloga knjižena kao izdatak za 2010. Prihvatio je nalog da na računima udjela u glavnici ne treba evidentirati prenesena sredstva proračunskom korisniku. Nadalje, navodi da će imovina koja nije pojedinačno unesena u popisne liste prilikom obavljanja godišnjeg popisa, biti unesena tijekom 2011. godine. Grad ne prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja prihoda za podmirenje troškova ogrjeva i prihoda za sufinanciranje zapošljavanja nezaposlenih osoba na javnim radovima. Navodi da su navedeni prihodi prema odredbama članka 3. točka 38. Zakona o proračunu, prihodi čije je korištenje i namjena utvrđena posebnim propisima.*

2.3. Prihodi za podmirenje troškova ogrjeva i prihodi za sufinanciranje zapošljavanja nezaposlenih osoba na javnim radovima nisu izvorni prihodi Grada već sredstva iz Državnog proračuna koje se putem županija i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje doznaju za određene namjene. Prema odredbama članka 68. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na računima pomoći evidentiraju se pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države, što navedeni prihodi i jesu.

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 22.124.227,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.791.105,00 kn, što je za 5.333.122,00 ili 24,1% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 6.020.932,00 kn i u odnosu na 2009. kada su iznosila 5.701.688,00 kn veća su za 319.244,00 kn ili 5,6%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.307.610,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.693.133,00 kn, te druga potraživanja 20.189,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 3.218.592,00 kn. Nedospjela potraživanja u iznosu 2.802.340,00 kn odnose se na potraživanja za prodane stanove uz obročnu otplatu u iznosu 2.595.858,00 kn, šumski doprinos u iznosu 202.102,00 kn te potraživanja za najamnine u iznosu 4.380,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 502.465,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe od čega u 2010. u iznosu 366.518,00 kn. Potraživanje u iznosu 338.716,00 kn prijavljeno je u stečajnu masu. U tijeku su pripreme za naplatu potraživanja u iznosu 366.887,00 kn prijebom. Na nepravodobno naplaćene prihode Grad je obračunavao i naplaćivao zatezne kamate, a za potraživanja od gradskih poreza obračun zatezne kamate obavlja Porezna uprava. Za naplatu svih drugih dospjelih potraživanja u iznosu 2.377.411,00 kn mjere naplate nisu poduzimane.

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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju u vezi naplate prihoda i navodi da je tijekom proteklih godina redovito slao opomene za dospjela potraživanja, no tijekom 2010. godine pokrenut je aktivni postupak prisilne naplate dospjelih potraživanja, odnosno slanja ovrha dužnicima pa opomene nisu slane. Tijekom 2010. i početkom 2011. godine pokrenuto je postupaka prisilne naplate u ukupnom iznosu od 502.465,00kn. Također navode da kontinuirano postoji problem naplate potraživanja za komunalnu naknadu od stalnih dužnika a prisilnu naplatu nije moguće provesti zbog nelikvidnosti tih dužnika. Nadalje, navode da su u potraživanjima za koje se ne poduzimaju mjere naplate iznosu 2.377.411,00 kn uključena i potraživanja za prihode od gradskih poreza u iznosu od 887.806,91 kn za koje postupke prisilne naplate vodi porezna uprava.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 22.124.227,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.155.125,00 kn, što je za 1.969.102,00 kn ili 8,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.364.020,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.712.349,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 348.329,00 kn.

Proračunska zaliha planirana je u iznosu 150.000,00 kn, a izvršena u iznosu 106.115,00 kn. Odlukom o izvršavanju proračuna nije utvrđena visina sredstava proračunske zalihe. Sredstva proračunske zalihe planirana su iznad propisanog iznosa.

Navedeno nije u skladu sa odredbama članka 56. Zakona o proračunu prema kojem sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše 0,5% planiranih proračunskih prihoda bez primitaka, a visina sredstava proračunske zalihe utvrđuje se odlukom o izvršavanju proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.556.920,00 kn. Za 2010. donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži vrstu radova s ukupnom vrijednošću i izvore financiranja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno planirane količine radova zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim, i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Projektom ukupnog razvoja Grada od 2006. do 2011. i programom mjera za unapređenje stanja u prostoru za četverogodišnje razdoblje iz 2007., na području Grada je predviđena izgradnja poduzetničke zone koja obuhvaća oko 140 000 m². U 2010. su izvedeni radovi za izgradnju infrastrukture poduzetničke zone u vrijednosti 981.579,00 kn, te za projektnu dokumentaciju 468.353,00 kn. Sva navedena ulaganja evidentirana su u imovini Grada. Za poduzetničku zonu je u veljači 2004. izrađena procjena svih potrebnih ulaganja (13.557.940,00 kn) i izvora financiranja (iz državnog proračuna, vlastita sredstva i drugo) s dinamikom planiranih aktivnosti (od 2004. do 2006.). Budući su rokovi za izgradnju poduzetničke zone istekli, a u njoj se ne obavlja poduzetnička djelatnost, trebalo bi procijeniti dinamiku, visinu i izvore za ulaganja u poduzetničku zonu.

Za poticanje poduzetništva Grad je prijašnjih godina osnovao trgovačko društvo. Tijekom 2010. doznačena su mu sredstva u iznosu 314.836,00 kn na temelju zaključenog ugovora (u poslovnim knjigama evidentirano unutar subvencija). Prije zaključenja ugovora navedeno trgovačko društvo nije dostavilo plan i program rada s utvrđenim ciljevima za 2010. na temelju kojeg bi Grad planirao visinu sredstava potrebnih za obavljanje djelatnosti. Dostavljeni su financijski izvještaji, ali nije dostavljeno detaljno financijsko izvješće sa specifikacijom svih utrošenih sredstava zbog čega je onemogućena kontrola utroška namjenski doznačenih sredstava. Prema odredbama članka 5. ugovora spomenuto trgovačko društvo dužno je do 15. siječnja 2011., podnijeti detaljno financijsko izvješće sa specifikacijom svih utrošenih sredstava.

Na temelju odluke vijeća iz veljače 2010. Grad je kupio pilanu i pripadajuće zemljište u ukupnom iznosu 2.481.622,00 kn. Navedeno je kupljeno od trgovačkog društva u stečaju za proizvodnju i preradu drveta i opreme u cilju stvaranja uvjeta za poticanje razvoja gospodarstva i otvaranja novih radnih mjesta. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) poslovi u samoupravnom djelokrugu Grada su 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. Poduzetnička djelatnost nije u samoupravnom djelokrugu Grada. Kupljeno zemljište i pilana preneseno je na temelju odluke gradskog vijeća u vlasništvo trgovačkog društva za poticanje poduzetništva u vlasništvu Grada, te je povećan temeljni kapital u vrijednosti 2.360.000,00 kn (umanjeno za porez na dodanu vrijednost). Početkom svibnja 2011. na temelju odluke gradskog vijeća i Skupštine navedenog društva objavljen je natječaj za prodaju pilane i zemljišta. Početna prodajna cijena iznosi 2.360.000,00 kn. U natječajnoj dokumentaciji je navedeno da kupac mora nastaviti poslovanje, zadržati postojeće zaposlenike i investirati u razvoj drvne industrije.

Nadalje se navodi da se uz kupljenu opremu za pilanu prodaje i dio opreme koji je kupljen ili će biti kupljen iz poticajnih sredstava Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 950.000,00 kn. Kupac mora omogućiti Gradu izgradnju kotlovnice na biomasu s dijelom sredstava od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti iznosu 1.260.000,00 kn. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi trebalo preispitati opravdanost ulaganja proračunskih sredstava u kupnju i prodaju pilane u kratkom razdoblju za istu cijenu iako su izvršena dodatna ulaganja, te se predviđaju buduća ulaganja proračunskih sredstava u navedeni objekt.

Tijekom 2010. komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 381.468,00 kn ili 1,9% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu za financiranje vodoopskrbe u iznosu 370.686,00 kn i otplatu kredita za specijalno vozilo u iznosu 10.781,00 kn. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći. Djelatnost komunalnog društva u vlasništvu je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, opskrba toplinskom energijom, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija te obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih usluga, te građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom. Izvori financiranja su komunalni doprinos, šumski doprinos i drugi proračunski prihodi. Prijenosi sredstava planirani su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, osim dijela koji se financira iz dijela cijene komunalne usluge namijenjene razvoju u iznosu 199.962,00 kn. Od 2005. do konaca 2010. Grad je prenio komunalnom društvu 4.201.145,00 kn. Komunalno društvo provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radove. Izgrađeni objekti i oprema evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Ugovorima o financiranju nije utvrđeno vlasništvo novoizgrađenih komunalnih objekata. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada.

Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Grad nije donio odluku o naknadi za razvoj prema kojoj je naknada za razvoj prihod komunalnog društva u vlasništvu Grada.

U 2010., trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 127.740,00 kn, namijenjena za izradu projektne dokumentacije za potrebe skijališta. Navedeno trgovačko društvo osnovao za izgradnju i gospodarenje sportsko rekreacijskim objektom (skijalištem). Sredstva su prenesena za dokapitalizaciju na temelju odluke vijeća, u iznosu 170.610,00 kn.

Navedenom trgovačkom društvu od 2005. do konca 2010. doznačena su sredstva u iznosu 8.289.130,00 kn. Utrošena su za izgradnju vodovoda za skijalište, izradu projektne dokumentacije, nabavu opreme za skijalište i druge namjene. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva.

Skreće se pozornost na odredbe prethodno navedenih članaka Zakona o vodama koji se odnose na objekte vodoopskrbe, te članaka 65. i 69. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08), koje propisuju da su javne športske građevine vlasništvo Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti, između navedenih, i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. Izgradnja sportskih objekata spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Grada i financira se iz proračunskih sredstava. U 2007. izrađena je studija isplativosti izgradnje skijališta u vrijednosti 356.020.000,00 kn, te investicijski program za izgradnju skijališta s pripadajućom infrastrukturom (bez hotelskih, ugostiteljskih, servisnih i drugih sadržaja) u vrijednosti 168.700.000,00 kn s dinamikom ulaganja tri godine. Planirani izvori financiranja su sredstva državnog i županijskog proračuna, sredstva Grada i trgovačkog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištima u vlasništvu države, te zaduživanje kod poslovnih banaka. Prema podacima trgovačkog društva u vlasništvu do konca 2009. u navedeni projekt je uloženo 14.000.000,00 kn. S obzirom na financijske mogućnosti Grada, predlaže se preispitati opravdanost ulaganja u navedeni projekt, te u skladu sa stvarnim mogućnostima i izvorima financiranja odrediti način njegovog financiranja. Za prenesena sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Grada potrebno je urediti pitanje vlasništva.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 140.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje proračunske zalihe u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nadalje nalaže, radi planiranja i kontrole utroška doznačenih sredstava zatražiti od trgovačkog društva za poticanje poduzetništva plan i program rada i detaljno financijsko izvješće o izvršenju programa sa specifikacijom svih utrošenih sredstava. Isto tako, Državni ured za reviziju nalaže obavljanje djelatnosti iz samoupravnog djelokruga Grada u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju u vezi ulaganja u poduzetničku zonu i navodi da je dinamika izgradnje ovisila o odobrenim kapitalnim pomoćima iz Državnog proračuna. Tijekom 2010. dovršena je glavnina radova, te je početkom 2011. zatraženo izdavanje uporabne dozvole.*

Nadalje, navode da je kupljena pilana i pripadajuće zemljište da se spriječe moguće spekulacije jer se radi o atraktivnoj gospodarskoj zoni. U cilju poticanja zapošljavanja na navedenoj pilani trgovačko društvo u vlasništvu Grada je proširilo djelatnost i preuzelo navedenu djelatnost. Upravo iz razloga što obavljanje gospodarske djelatnosti nije u užoj nadležnosti Grada donesena je odluka o prodaji kupljene nekretnine tj. objekta pilane s pripadajućim zemljištem, ali pod uvjetom da kupac nastavi sa proizvodnjom i zadrži postojeća radna mjesta. Grad se nije očitovao na druge navode Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2010. donesen je plan nabave, kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 6.079.675,00 kn bez poreza. Za nabavu pojedinačnih vrijednosti manjih od 70.000,00 kn planirano je 1.501.626,00 kn. Tijekom 2010. provedena su tri postupka nabave male vrijednosti (otvoreni postupci) i ugovorena je nabava u vrijednosti 682.802,00 kn s porezom (izgradnja infrastrukture u poslovnoj zoni, izgradnja nerazvrstanih cesta i nabava komunalne opreme). Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 668.255,00 kn.

Dio rashoda koji je izvršen u 2010. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodne godine. Tijekom 2010. Grad je poništio postupak javne nabave za novčani kredit za kupnju zemljišta i pilane. Na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn odnosi se ukupno 3.043.599,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeno je lož ulje za grijanje upravne zgrade, domova kulture, te školske sportske dvorane u vrijednosti 292.423,00 kn s porezom. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave roba u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju u vezi provedenih postupaka nabave i navodi da je početkom 2011. nakon provedenog postupka javne nabave zaključen okvirni sporazum za nabavu lož ulja.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti i dane preporuke koje se odnose na ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, planiranje proračunske zalihe u propisanim iznosima, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom poslova održavanja, izradu procjene potrebnih ulaganja i izvora financiranja za poduzetničku zonu, uređivanje pitanja vlasništva nad objektima skijališta koji se grade putem trgovačkog društva, pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada, preispitivanje realnosti daljnjeg ulaganja u projekt skijališta u skladu sa stvarnim mogućnostima te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđeno je da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti svih groblja. Prihodi za tekuće pomoći u iznosu 265.003,00 kn evidentirani su na računima drugih prihoda. Na računima izdataka evidentirani su u 2010. izdaci za povećanje temeljnog udjela u trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 42.870,00 kn koji su izvršeni u 2011. Na računima dionica i udjela u glavnici evidentirana su prenesena sredstva u ranijim godinama Gradskoj knjižnici za poslovanje u iznosu 50.050,00 kn. Nadalje, popisom imovine i obveza stanovi i poslovni prostori, novčana sredstava, zajmovi, depoziti, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, udjeli u trgovačkim društvima nisu obuhvaćeni pojedinačno po vrijednostima već samo u ukupnoj vrijednosti. (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 3.218.592,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.377.411,00 kn, nisu slane opomeni i nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću, ali ne sadrži opseg poslova održavanja. Trgovačkom društvu za poticanje poduzetništva u vlasništvu Grada dane su subvencije na temelju ugovora u iznosu 314.836,00 kn. Prije zaključenja ugovora navedeno društvo nije dostavilo plan i program rada s utvrđenim ciljevima razvoja poduzetništva, niti je dostavljeno detaljno financijsko izvješće sa specifikacijom svih utrošenih sredstava. Grad je kupio zemljište i pilanu i prenio trgovačkom društvu u vlasništvu, osnovanom za poticanje poduzetništva u vrijednosti 2.300.000,00 kn. Poduzetnička djelatnost nije u samoupravnom djelokrugu Grada.

- U tijeku je postupak prodaje pilane po istoj cijeni iako se prodaje dio opreme koja je naknadno nabavljena u vrijednosti 950.000,00 kn i predviđaju se daljnja ulaganja u iznosu 1.260.000,00 kn. Za projekt izgradnje poduzetničke zone nije izrađena procjena svih potrebnih ulaganja i izvora financiranja s dinamikom planiranih aktivnosti.

Od 2005. do konca 2010., Grad je prenio komunalnom društvu u vlasništvu za proširenje vodoopskrbne mreže ukupno 4.201.145,00 kn, te trgovačkom društvu (skijalište) u vlasništvu ukupno 8.289.130,00 kn. Za projekt skijališta bi trebalo preispitati realnost daljnjeg ulaganja u skladu sa stvarnim mogućnostima i izvorima financiranja. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama društava. Za prenesena sredstva trgovačkom društvu (skijalište) potrebno je urediti imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)

- Nabava lož ulja za grijanje upravne zgrade, domova kulture, te školske sportske dvorane u ukupnom iznosu 194.979,00 kn s porezom na dodanu vrijednost obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 65 naselja s ukupno 6 047 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel sa 16 zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Željko Mirković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 16.791.105,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 20.155.125,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iznosi 3.364.020,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 3.712.349,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 348.329,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 10.172.599,00 kn ili 60,6%, prihodi od pomoći u iznosu 2.895.907,00 kn ili 17,3% te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.544.247,00 kn ili 15,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.855.343,00 kn i čine 28,9% ukupno ostvarenih prihoda. Utrošeni su za zakonom propisane namjene. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 6.020.932,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009., potraživanja su veća su za 319.244,00 kn ili 5,6%. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 3.218.592,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.377.411,00 kn nisu slane opomene i nisu poduzimane mjere naplate. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.611.895,00 kn ili 50,1% dospjelih potraživanja. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 2.390.399,00 kn i odnosi se na zajmove za razvoj poduzetništva i studentske kredite. Stanje primljenih zajmova u iznosu 1.900.000,00 kn odnosi se na primljeni zajam za kupnju zemljišta u poduzetničkoj zoni. Grad nije davao jamstva, niti suglasnosti za zaduživanje. Stanje depozita iznosi 714.047,00 kn, a odnosi se na depozite kod poslovne banke za poduzetničke zajmove. Stanje obveza (bez obveza za zaduživanje) iznosi 778.046,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. obveze su manje za 154.586,00 kn ili 16,6%.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 5.300.977,00 kn ili 26,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.763.835,00 kn ili 23,6%, te rashode za zaposlene (uključujući zaposlenike u proračunskim korisnicima, povremeno zaposlene na izvođenju javnih radova, te zaposlene u okviru programa pomoći starijim osobama u kući) u iznosu 4.498.653,00 kn ili 22,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika i službenika 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 program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente. U razdoblju od 2005. do 2010. Grad je komunalnom društvu u vlasništvu za djelatnost vodoopskrbe prenio sredstva u iznosu 4.018.649,00 kn te trgovačkom društvu u vlasništvu za uređenje skijališta u iznosu 8.289.130,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini navedenih društava. Potrebno je urediti imovinsko pravne odnose u vezi ulaganja u izgradnju sportskog objekta (skijalište), a pitanje vodoopskrbe i pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje predlaže se izraditi procjenu, dinamiku i izvore ulaganja u poduzetničku zonu, te preispitati opravdanost daljnjeg ulaganja u projekt skijališta u skladu sa stvarnim mogućnostima i izvorima financiranja. Grad je kupio zemljište i pilanu i prenio trgovačkom društvu u vlasništvu, osnovanom za poticanje poduzetništva u vrijednosti 2.300.000,00 kn. U tijeku je ostupak prodaje navedene pilane po istoj cijeni iako su izvršena ulaganja. Poduzetnička djelatnost nije u samoupravnom djelokrugu Grada. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave lož ulja. Do konca 2010. nisu realizirane sve planirane aktivnosti uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. U skladu s novom Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., bilo je potrebno koncem 2009., odnosno početkom 2010. donijeti novi plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose evidentiranje rashoda na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava i nastalih obveza te obavljanje radova u vlastitom pogonu na temelju pisanog radnog naloga. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, planiranje proračunske zalihe u propisanim iznosima, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom poslova održavanja, izradu procjene potrebnih ulaganja i izvora financiranja za poduzetničku zonu, uređenje pitanja vlasništva nad objektima skijališta koji se grade putem trgovačkog društva, pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada, preispitivanje realnosti daljnjeg ulaganja u projekt skijališta u skladu sa stvarnim mogućnostima te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/299
URBROJ: 613-10-11-2

Rijeka, 5. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BAŠKA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Baška (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 5. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 27.490.944,00 kn, ostvareni su u iznosu 22.145.073,00 kn, što je za 5.345.871,00 kn ili 19,4% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.239.793,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 15.053.269,00 kn, ukupni prihodi i primici povećani su za 7.091.804,00 kn ili 32,0%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	18.647.147,00	15.992.950,00	85,8	72,2
1.1.	Prihodi od poreza	7.650.987,00	5.753.019,00	75,2	26,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.556.897,00	-	16,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.137.352,00	-	5,1
1.1.3.	Općinski porezi		1.058.770,00	-	4,8
1.2.	Pomoći	2.701.262,00	2.378.002,00	88,0	10,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		260.080,00	-	1,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.117.922,00	-	9,6
1.3.	Prihodi od imovine	2.831.647,00	2.684.237,00	94,8	12,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	89.516,00	38.623,00	43,1	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.742.131,00	2.645.614,00	96,5	11,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.640.851,00	4.339.359,00	93,5	19,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.017.500,00	1.856.822,00	92,0	8,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.623.351,00	2.482.537,00	94,6	11,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.102.118,00	-	9,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		380.419,00	-	1,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	822.400,00	838.333,00	101,9	3,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	170.679,00	170.464,00	99,9	0,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	163.218,00	163.218,00	100,0	0,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	7.461,00	7.246,00	97,1	0,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	6.433.325,00	5.981.659,00	93,0	27,0
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	33.325,00	0,00	-	-
3.2.	Primici od zaduživanja	6.400.000,00	5.981.659,00	93,5	27,0
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.239.793,00	0,00	-	-
	Ukupno	27.490.944,00	22.145.073,00	80,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 5.981.659,00 kn ili 27,0%, prihodi od poreza u iznosu 5.753.019,00 kn ili 26,0% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.339.359,00 kn ili 19,6%. Svi drugi prihodi iznose 6.071.036,00 kn ili 27,4% ukupnih prihoda.

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	11.293.168,00	11.064.426,00	98,0	47,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.986.347,00	1.986.347,00	100,0	8,4
1.2.	Materijalni rashodi	6.199.058,00	6.045.577,00	97,5	25,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	24.980,00	22.715,00	90,9	0,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	533.887,00	519.761,00	97,4	2,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.680.668,00	4.622.716,00	98,8	19,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	959.523,00	880.385,00	91,8	3,8
1.3.	Financijski rashodi	340.085,00	260.736,00	76,7	1,1
1.4.	Subvencije	58.296,00	58.296,00	100,0	0,2
1.5.	Pomoći	10.000,00	10.000,00	100,0	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	0,00	10.000,00	-	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.282.549,00	1.263.693,00	98,5	5,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.416.833,00	1.439.777,00	101,6	6,1
1.7.1.	Tekuće donacije	1.252.703,00	1.246.821,00	99,5	5,3
1.7.2.	Kapitalne donacije	19.804,00	4.804,00	24,3	0,0
1.7.3.	Kapitalne pomoći	144.326,00	188.152,00	130,4	0,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.082.616,00	9.937.143,00	89,7	42,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	702.886,00	14.700,00	2,1	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	10.379.730,00	9.922.443,00	95,6	42,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.115.160,00	2.550.672,00	49,9	10,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	94.000,00	92.054,00	97,9	0,4
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	5.021.160,00	2.458.618,00	49,0	10,4
Ukupno		27.490.944,00	23.552.241,00	85,7	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.407.168,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 27.490.944,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.552.241,00 kn, što je za 3.938.703,00 kn ili 14,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.407.168,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 330.987,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.076.181,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.937.143,00 kn ili 42,2%, materijalne rashode u iznosu 6.045.577,00 kn ili 25,7%, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.550.672,00 kn ili 10,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 5.018.849,00 kn i imaju udjel 21,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 89.684.866,00 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	25.899.941,00	34.986.919,00	135,1
2.	Financijska imovina	51.818.459,00	54.697.947,00	105,6
2.1.	Novčana sredstva	731.629,00	908.566,00	124,2
2.2.	Potraživanja	1.872.693,00	2.143.804,00	114,5
2.3.	Dani zajmovi	23.728,00	23.728,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	49.027.362,00	51.448.098,00	104,9
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	163.047,00	173.751,00	106,6
	Ukupno imovina	77.718.400,00	89.684.866,00	115,4
3.	Obveze	935.332,00	8.419.319,00	900,1
4.	Vlastiti izvori	76.783.068,00	81.265.547,00	105,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	77.718.400,00	89.684.866,00	115,4

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 10.313.810,00 kn, zemljište 9.501.730,00 kn, nefinancijska imovina u pripremi (izgradnja dječjeg vrtića) 7.854.912,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (urbanistički planovi, projekti, ulaganje u računalne programe) 4.380.651,00 kn, nematerijalnu imovinu (ulaganje na tuđoj imovini) 1.996.199,00 kn, postrojenja i opremu (uredska oprema i namještaj, računalna oprema, oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje) 852.885,00 kn, prijevozna sredstva (kombi vozila i motocikli) 77.619,00 kn, te knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti 9.113,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 908.566,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.954.890,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 188.182,00 kn, ostala potraživanja 732,00 kn, dane zajmove 23.728,00 kn, dionice i udjele u glavnici 51.448.098,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 173.751,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zajmove (primljeni zajam iz prethodnih godina za izgradnju kanalizacije, te u 2010. primljeni zajam za izgradnju dječjeg vrtića) 6.260.089,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.472.679,00 kn, te obveze za rashode poslovanja 686.551,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BROD MORAVICE

Rijeka, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/167
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 2. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BROD MORAVICE ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. travnja do 2. 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 OPĆINI

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, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko - goranske županije. Općina obuhvaća 38 naselja s ukupno 985 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala 20 zaposlenika (četiri zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela, 13 izvoditelja programa pomoći u kući starijim osobama i tri zaposlenika u programu javnih radova), te nema proračunskih korisnika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Pravilnik u unutarnjem redu i drugi akti. Usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Dragutin Crnković.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 5.506.438,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.226.177,00 kn, što je za 1.280.261,00 kn ili 23,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 3.792.616,00 kn, ukupni prihodi i primici povećani su za 433.561,00 kn ili 11,4%.

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	5.000.400,00	4.199.916,00	84,0	99,4
1.1.	Prihodi od poreza	2.330.400,00	2.079.480,00	89,2	49,2
1.1.1.	Porez na dohodak		1.884.289,00	-	44,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		120.433,00	-	2,8
1.1.3.	Općinski porezi		74.758,00	-	1,8
1.2.	Pomoći	2.140.000,00	1.605.763,00	75,0	38,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		239.648,00	-	5,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.366.115,00	-	32,3
1.3.	Prihodi od imovine	87.000,00	59.339,00	68,2	1,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	8.000,00	2.154,00	26,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	79.000,00	57.185,00	72,4	1,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	403.000,00	431.849,00	107,1	10,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	41,00	4,1	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	402.000,00	431.808,00	107,4	10,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		211.783,00	-	5,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		220.025,00	-	5,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	40.000,00	23.485,00	58,7	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	406.038,00	18.851,00	4,6	0,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	50.000,00	0,00	-	0,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	356.038,00	18.851,00	5,3	0,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	100.000,00	7.410,00	7,4	0,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	100.000,00	7.410,00	7,4	0,2
	Ukupno	5.506.438,00	4.226.177,00	76,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.079.480,00 kn ili 49,2% i prihodi od pomoći u iznosu 1.605.763,00 kn ili 38,0% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi i primici iznose 540.934,00 kn ili 12,8% ukupnih prihoda i primitaka. Uvedeni su općinski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, grobnu naknadu, spomeničku rentu, šumski doprinos, donacije, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, prihode od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih za izgradnju regionalnog vodovoda, prihode za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.102.916,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 49,8%. Prihodi i primici su korišteni za propisane namjene, osim prihoda od šumskog doprinosa u iznosu 44.794,00 kn koji je utrošen 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	4.862.400,00	3.794.445,00	78,0	94,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.296.400,00	1.284.007,00	99,0	31,8
1.2.	Materijalni rashodi	2.542.500,00	1.589.244,00	62,5	39,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	84.000,00	64.896,00	77,2	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	312.000,00	284.896,00	91,3	7,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.920.500,00	1.056.721,00	55,0	26,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	226.000,00	182.731,00	80,8	4,5
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	18.194,00	90,9	0,5
1.4.	Subvencije	5.000,00	0,00	-	-
1.5.	Pomoći	190.000,00	190.000,00	100,0	4,7
1.5.1.	Tekuće pomoći	190.000,00	190.000,00	100,0	4,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	303.000,00	250.919,00	82,8	6,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	505.500,00	462.081,00	91,4	11,4
1.7.1.	Tekuće donacije	455.500,00	429.423,00	94,3	10,6
1.7.2.	Kapitalne pomoći	35.000,00	32.658,00	93,3	0,8
1.7.4.	Drugi rashodi	15.000,00	0,00	0,0	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	544.000,00	241.956,00	44,5	6,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	40.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	504.000,00	241.956,00	48,0	6,0
3.	Manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine	100.038,00	0,00	-	-
Ukupno		5.506.438,00	4.036.401,00	73,3	100,0
Višak prihoda i primitaka			189.776,00		

Rashodi su planirani u iznosu 5.506.438,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.036.401,00 kn, što je za 1.470.037,00 kn ili 26,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 189.776,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 100.038,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 89.738,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.589.244,00 kn ili 39,4% i rashode za zaposlene u iznosu 1.284.007,00 kn ili 31,8% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 1.163.150,00 kn ili 28,8%. Rashodi su izvršeni u okviru 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 20.945.625,00 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	17.497.511,00	17.553.615,00	100,3
2.	Financijska imovina	3.398.566,00	3.392.010,00	99,8
2.1.	Novčana sredstva	209.784,00	300.809,00	143,4
2.2.	Potraživanja	945.300,00	855.128,00	90,5
2.3.	Dani zajmovi	89.022,00	81.613,00	91,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.154.460,00	2.154.460,00	100,0
	Ukupno imovina	20.896.077,00	20.945.625,00	100,2
3.	Obveze	309.821,00	211.071,00	68,1
5.	Vlastiti izvori	20.586.256,00	20.734.554,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.896.077,00	20.945.625,00	100,2

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu (zemljišta i nematerijalnu imovinu) u iznosu 10.824.822,00 kn, građevinske objekte 5.755.800,00 kn, prijevozna sredstva 728.455,00 kn, postrojenja i opremu 240.139,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu 4.399,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 300.809,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 729.983,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 125.145,00 kn, dane zajmove 81.613,00 kn i dionice i udjele u glavnici 2.154.460,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 193.021,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 18.050,00 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 Općine.

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 Općine. 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 s načelnikom te drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini 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 u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti groblja i objekata javne rasvjete te rashode za građevinske radove na rekonstrukciji ceste u skladu sa zakonskim odredbama, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, te zatražiti od komunalnog društva u suvlasništvu podatke o visini prikupljenih i utrošenih sredstava od naknada za razvoj sadržanih u cijeni komunalne usluge i evidentirati ih u poslovnim knjigama.

Nadalje, naložio je korištenje prihoda od šumskog doprinosa za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture i sredstava od prodaje stanova za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba u skladu sa zakonskim odredbama, poslove održavanja groblja i javne rasvjete uskladiti sa zakonskim odredbama i odlukom koja uređuje komunalno gospodarstvo, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Vrijednosti objekata javne rasvjete i groblja evidentirane su u poslovnim knjigama.
- Prihodi iz cijene komunalne usluge namijenjeni izgradnji regionalnog vodovoda evidentirani su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.
- Prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom korišteni su za propisane namjene.
- Komunalne djelatnosti održavanja groblja i javne rasvjete usklađene su sa zakonskim odredbama i odlukom koja uređuje komunalno gospodarstvo.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Dio rashoda nije evidentiran u skladu s propisima proračunskog računovodstva.
- Za naplatu prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere.
- Prihodi od šumskog doprinosa nisu korišteni za namjene utvrđene zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. U 2007. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i osoba zadužena za nepravilnosti. U propisanom roku, do srpnja 2007., donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene potrebne aktivnosti, odgovorne osobe i rokovi za provedbu planiranih aktivnosti. Sastavljena je početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. Kontrolne aktivnosti su uspostavljene u računovodstvu (prije plaćanja ovlaštene osobe svojim potpisom ovjeravaju isprave), informacijskoj tehnologiji (aplikacije su opremljene zaštitom pristupa ovlaštenih korisnika prijavljivanjem korisnika upotrebom korisničkog imena i lozinke), zaštiti imovine te drugo. Druge aktivnosti predviđene planom nisu realizirane u predviđenim rokovima. Izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima nije sastavljena, kao ni popis i opis glavnih poslovnih procesa. Aktivnosti na utvrđivanju najvažnijih rizika za postizanje ciljeva, odluka o upravljanju rizicima, registar rizika te donošenje strategije za upravljanje rizicima, analiza postojećih potrebnih kontrola, te priprema plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola nisu provedene. U skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., trebalo je donijeti novi plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola s određenim aktivnostima, izvršiocima i novim rokovima za razvoj sustava.

Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obavezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže realizirati aktivnosti predviđene planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te donijeti izmjene plana u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te drugim provedbenim propisima.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi unutarnjih financijskih kontrola i navodi da je u pripremi izrada vizije, misije i ključnih ciljeva te da će u narednom periodu izvršiti popis i opis glavnih poslovnih procesa, kao i poduzeti aktivnosti za utvrđivanje najvažnijih rizika za postizanje ciljeva i donijeti odluku o upravljanju rizicima kao i strategiju za upravljanje rizicima te provesti druge planirane aktivnosti. Čelnik proračuna će za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za uređenje objekta kulture u iznosu 303.331,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirani na računima tekućeg i investicijskog održavanja (uz istodobno povećanje odgovarajućeg računa imovine), umjesto na odgovarajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Prema odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine. Prema odredbi članka 59. navedenog Pravilnika, rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na računima računskog plana propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja rashoda za uređenje objekta kulture i navodi da će se u 2011. evidentirati na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 5.506.438,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.226.177,00 kn, što je za 1.280.261,00 kn ili 23,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, grobnu naknadu, spomeničku rentu, šumski doprinos, donacije, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, prihode od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih za izgradnju regionalnog vodovoda, prihode za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.102.916,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 49,8%.

Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 1.757.313,00 kn. Neutrošena sredstva pomoći i sredstva namijenjena financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu u ukupnom iznosu 300.809,00 kn nalaze se na žiro računu, dok su prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 44.794,00 kn utrošeni za tekuće proračunske potrebe umjesto za izgradnju objekata komunalne infrastrukture. Prema odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10 i 124/10), sredstva šumskog doprinosa koriste se za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 855.128,00 kn, od čega su dospjela 729.983,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 90.172,00 kn ili 9,5%, zbog bolje naplate proračunskih prihoda. Potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 388.389,00 kn, općinske poreze 319.434,00 kn, prihode od imovine 15.228,00 kn, stanove prodane na obročnu otplatu 125.145,00 kn i druga potraživanja 6.932,00 kn. Do svibnja 2011. naplaćena su potraživanja u iznosu 20.299,00 kn, od čega 9.804,00 kn u siječnju te za njih nisu poduzimane mjere naplate. Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava od koje je dobiveno izvješće o zaduženjima i naplati poreza, ali nisu navedene poduzete mjere naplate. Prema podacima Općine, iz sudskog registra brisane su četiri pravne osobe koje duguju ukupno 192.861,00 kn. Za potraživanja komunalne naknade u iznosu 122.729,00 kn pokrenuti su ili su u tijeku ovršni postupci radi prisilne naplate. Za druga potraživanja (osim općinskih poreza) u iznosu 85.155,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od šumskog doprinosa u skladu sa zakonskim odredbama. Nalaže se poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi korištenja prihoda od šumskog doprinosa i mjera naplate potraživanja te navodi da će se šumski doprinos u 2011. utrošiti u izgradnju komunalne infrastrukture, iako je iznos toliko minimalan da nije moguće planirati gradnju. Za potraživanja se između ostaloga navodi da su u većem dijelu nenaplativa, a da je 79,0% potraživanja za komunalnu naknadu i grobarinu u postupku prisilne naplate, dok su za preostali dio potraživanja poslana opomene pred tužbu. Nenaplativa potraživanja će se otpisati na prijedlog općinskog odvjetnika.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 5.506.438,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.036.401,00 kn, što je za 1.470.037,00 kn ili 26,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 189.776,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 100.038,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 89.738,00 kn.

Tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu u kojem Općina ima 6,7% udjela prenesena su sredstva u iznosu 232.658,00 kn ili 5,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, popravak i baždarenje vodomjera i druge komunalne djelatnosti. Prijenosi u iznosu 200.000,00 kn (za sanaciju lokalnih vodoopskrbnih cjevovoda) su evidentirani na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a prijenosi u iznosu 32.658,00 kn (za povrat kredita za regionalni vodoopskrbni sustav) na računima rashoda za kapitalne pomoći. Izvori financiranja su sredstva pomoći iz nadležnog ministarstva i sredstva naknade za regionalni vodovod sadržana u cijeni vodne usluge. Putem komunalnog društva je u razdoblju od 2000. do 2010. u vodoopskrbne sustave uloženo 618.046,00 kn, a od 2005. do 2009. u izgradnju kanalizacijskih kolektora uloženo je 644.730,00 kn, odnosno sveukupno 1.262.776,00 kn. U izgradnji kolektora sudjelovala je Općina, komunalno društvo u suvlasništvu i trgovačko društvo za upravljanje vodama u državnom vlasništvu. Prema ugovorima o financiranju radova, vodoopskrbni i kanalizacijski sustav na području Općine je u vlasništvu komunalnog društva koje je investitor radova. Ulaganja su evidentirana u poslovnim knjigama Općine i komunalnog društva. Za vrijednost izvršenih ulaganja nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Općina nije donijela odluku o naknadi za razvoj usklađenu s novim propisima. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Unutar rashoda za tekuće donacije izvršeni su rashodi za Hrvatski Crveni križ u iznosu 22.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 4.2. *Općina je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi prijenosa sredstava komunalnom društvu i navodi da Općina i komunalno društvo zajednički skrbe o vodoopskrbi, odvodnji i pročišćavanju otpadnih voda te da razmjerno vlasničkom udjelu Općina sudjeluje u upravljanju društvom. Pitanje naknade za razvoj kao i pravni status vodnih građevina treba urediti skupština komunalnog društva.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine 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 za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama, na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i korištenje sredstava šumskog doprinosa. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina je uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola, ali nisu poduzete aktivnosti na daljnjem razvoju sustava. Aktivnosti predviđene planom nisu realizirane u predviđenim rokovima. Izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima nije sastavljena, kao ni popis i opis glavnih poslovnih procesa. Aktivnosti na utvrđivanju najvažnijih rizika za postizanje ciljeva, odluka o upravljanju rizicima, registar rizika te donošenje strategije za upravljanje rizicima, analiza postojećih potrebnih kontrola, te priprema plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola nisu provedene. U skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. -2011., trebalo je koncem 2009., odnosno početkom 2010. donijeti novi plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola s određenim aktivnostima, izvršiocima i novim rokovima za razvoj sustava. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za uređenje objekta kulture u iznosu 303.331,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirani na računima tekućeg i investicijskog održavanja umjesto na odgovarajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.102.916,00 kn. Dio prihoda u iznosu 44.794,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene već za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 729.983,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 85.155,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane.(točka 3. Nalaza)
 - U razdoblju od 2000. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenijeta su sredstva u iznosu 1.262.776,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Općina nije donijela odluku o naknadi za razvoj usklađenu s novim propisima. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 38 naselja s ukupno 985 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala 20 zaposlenika, od čega četiri zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela, 13 izvoditelja programa pomoći u kući starijim osobama i tri zaposlenika u programu javnih radova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Dragutin Crnković. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.226.177,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 4.036.401,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 189.776,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 100.038,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 89.738,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.079.480,00 kn ili 49,2% i prihodi od pomoći u iznosu 1.605.763,00 kn ili 38,0% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.102.916,00 kn i čine 49,8% ukupnih prihoda i primitaka. Dio prihoda u iznosu 44.794,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 855.128,00 kn, od čega su dospjela 729.983,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 90.172,00 kn ili 9,5%, uglavnom radi bolje naplate proračunskih prihoda. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu, za općinske poreze i za stanove prodane na obročnu otplatu u iznosu 832.968,00 kn ili 97,4% ukupnih potraživanja. Pri naplati dijela potraživanja u iznosu 85.155,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 81.613,00 kn, a odnosi se na poduzetničke kredite odobrene ranijih godina. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.589.244,00 kn ili 39,4% i rashode za zaposlene u iznosu 1.284.007,00 kn ili 31,8% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim propisima. U razdoblju od 2000. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenijeta su sredstva u iznosu 1.262.776,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i komunalnog društva. Općina nije donijela odluku o naknadi za razvoj usklađenu s novim propisima. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima. Općina je uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola, ali nisu poduzete aktivnosti na daljnjem razvoju sustava. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalozima koji se odnose na evidentiranje objekata javne rasvjete i groblja te namjenskog dijela cijene komunalne usluge u poslovnim knjigama, korištenje prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom, na obavljanje komunalne djelatnosti održavanja groblja i javne rasvjete i postupke javne nabave.

Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i korištenje prihoda od šumskog doprinosa, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/299

URBROJ: 613-10-11-3

Rijeka, 6. srpanj 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ČAVLE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Čavle (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 6. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 35.557.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 27.069.978,00 kn, što je za 8.487.022,00 kn ili 23,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 400.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine, primici od financijske imovine i zaduživanja, te drugi prihodi poslovanja planirani su u iznosu 9.741.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.195.335,00 kn, što je za 8.545.665,00 kn ili 87,7% manje od plana. Prihode je proračunom 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	25.453.000,00	25.903.113,00	101,8	95,7
1.1.	Prihodi od poreza	15.670.000,00	15.612.540,00	99,6	57,7
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak		14.642.192,00	-	54,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		732.647,00	-	2,7
1.1.3.	Općinski porezi		237.701,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	1.935.000,00	2.000.206,00	103,4	7,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.966.822,00	-	7,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		33.384,00	-	0,1
1.3.	Prihodi od imovine	1.190.000,00	1.202.991,00	101,1	4,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	55.000,00	106.284,00	193,2	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.135.000,00	1.096.707,00	96,6	4,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.621.000,00	7.058.906,00	106,6	26,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	40.000,00	30.346,00	75,9	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	6.581.000,00	7.028.560,00	106,8	26,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		5.184.247,00	-	19,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.844.313,00	-	6,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	37.000,00	28.470,00	76,9	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.695.000,00	1.058.595,00	13,8	3,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	7.000.000,00	87.021,00	1,2	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	695.000,00	971.574,00	139,8	3,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.009.000,00	108.270,00	5,4	0,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	2.009.000,00	108.270,00	5,4	0,4
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	400.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	35.557.000,00	27.069.978,00	76,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 15.612.540,00 kn ili 57,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 7.058.906,00 kn ili 26,1%, te pomoći u iznosu 2.000.206,00 kn ili 7,4%. Svi drugi prihodi iznose 2.398.326,00 kn ili 8,8% ukupnih prihoda.

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	25.238.300,00	22.645.118,00	89,7	84,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.748.100,00	2.526.100,00	91,9	9,5
1.2.	Materijalni rashodi	8.985.200,00	8.316.929,00	92,6	31,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	131.000,00	94.797,00	72,4	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.324.000,00	1.244.050,00	94,0	4,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.217.200,00	5.739.037,00	92,3	21,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.313.000,00	1.239.045,00	94,4	4,6
1.3.	Financijski rashodi	900.500,00	902.803,00	100,3	3,4
1.4.	Subvencije	1.875.000,00	1.730.865,00	92,3	6,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	3.075.500,00	2.854.220,00	92,8	10,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	7.654.000,00	6.314.201,00	82,5	23,6
1.6.1.	Tekuće donacije	4.382.000,00	4.250.022,00	97,0	15,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	290.000,00	280.000,00	96,6	1,0
1.6.3.	Kapitalne pomoći	2.832.000,00	1.732.400,00	61,2	6,5
1.6.4.	Drugi rashodi	150.000,00	51.779,00	34,5	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.218.700,00	4.056.434,00	39,7	15,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	645.000,00	350.593,00	54,4	1,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	9.323.700,00	3.686.104,00	39,5	13,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	250.000,00	19.737,00	7,9	0,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	100.000,00	0,00	0,0	0,0
3.1.	Izdaci za dane zajmove	100.000,00	0,00	0,0	0,0
Ukupno		35.557.000,00	26.701.552,00	75,1	100,0
Višak prihoda i primitaka			368.426,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 35.557.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.701.552,00 kn, što je za 8.855.448,00 kn ili 24,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 368.426,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 399.170,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 767.596,00 kn.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, kapitalne pomoći i drugi rashodi koji su planirani u iznosu 13.200.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.840.613,00 kn, što je za 7.360.087,00 kn ili 55,8% manje od plana. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.316.929,00 kn ili 31,1%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 6.314.201,00 kn ili 23,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.056.434,00 kn ili 15,2%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.854.220,00 kn ili 10,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 5.159.768,00 kn i imaju udjel 19,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 158.355.754,00 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	128.242.830,00	129.715.241,00	101,1
2.	Financijska imovina	16.543.045,00	28.640.513,00	173,1
2.1.	Novčana sredstva	584.284,00	938.863,00	160,7
2.2.	Potraživanja	2.374.445,00	10.185.644,00	429,0
2.3.	Dani zajmovi	2.764.725,00	2.271.585,00	82,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.809.600,00	15.244.100,00	141,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.991,00	321,00	3,2
Ukupno imovina		144.785.875,00	158.355.754,00	109,4
3.	Obveze	20.703.888,00	20.680.368,00	99,9
4.	Vlastiti izvori	124.081.987,00	137.675.386,00	111,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		144.785.875,00	158.355.754,00	109,4
Izvanbilančni zapisi		22.311.596,00	22.311.596,00	100,0

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 92.084.190,00 kn, zemljište 26.974.713,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (planovi, studije, geodetske podloge i drugo) 8.379.450,00 kn, postrojenja i opremu (uredska oprema i namještaj, računalna oprema, oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje i drugo) 1.173.359,00 kn, umjetnička djela 920.640,00 kn i prijevozna sredstva (osobni automobili) 146.778,00 kn i nematerijalna imovina 36.111,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 938.863,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.058.960,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 126.684,00 kn, dane zajmove 2.271.585,00 kn, dionice i udjele u glavnici 15.244.100,00 kn, te nedospjelu naplatu prihoda 321,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove (za izgradnju sportske dvorane) 20.508.781,00 kn i obveze za rashode poslovanja 171.587,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na izdanu založnicu (za izgradnju sportske dvorane) Hrvatskoj banci za obnovu i razvoj za osiguranje povrata kredita 22.311.596,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/11-02/299

Urbroj: 613-10-11-4

Rijeka, 6. srpanj 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DOBRINJ ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Dobrinj (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 6. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 27.949.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 19.765.067,00 kn, što je za 8.183.933,00 kn ili 29,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.280.000,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	21.568.000,00	19.710.220,00	91,4	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	8.888.000,00	8.582.435,00	96,6	43,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.643.701,00	-	18,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.428.634,00	-	17,3
1.1.3.	Općinski porezi		1.510.100,00	-	7,6
1.2.	Pomoći	670.000,00	43.750,00	6,5	0,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		43.750,00	-	0,2
1.3.	Prihodi od imovine	675.000,00	709.822,00	105,2	3,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	170.000,00	127.572,00	75,0	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	505.000,00	582.250,00	115,3	2,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	11.330.000,00	10.374.213,00	91,6	52,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	350.000,00	352.614,00	100,7	1,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	10.980.000,00	10.021.599,00	91,3	50,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		8.968.945,00	-	45,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.052.654,00	-	5,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	101.000,00	54.847,00	54,3	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	53.794,00	53,8	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.000,00	1.053,00	105,3	0,0
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	6.280.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	27.949.000,00	19.765.067,00	70,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 10.374.213,00 kn ili 52,5%, poreza u iznosu 8.582.435,00 kn ili 43,3% i prihodi od imovine u iznosu 709.822,00 kn ili 3,5%. Svi drugi prihodi iznose 98.597,00 kn ili 0,7% ukupnih prihoda.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	19.381.000,00	15.044.891,00	77,6	82,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.110.000,00	1.033.569,00	93,1	5,7
1.2.	Materijalni rashodi	9.743.000,00	6.892.674,00	70,7	38,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	200.000,00	84.592,00	42,3	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.030.000,00	800.916,00	77,8	4,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	7.009.000,00	4.716.203,00	67,3	26,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.504.000,00	1.290.963,00	85,8	7,1
1.3.	Financijski rashodi	40.000,00	26.992,00	67,5	0,1
1.4.	Subvencije	40.000,00	3.385,00	8,5	0,0
1.5.	Pomoći	650.000,00	432.821,00	66,6	2,4
1.5.1.	Tekuće pomoći		432.821,00	-	2,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.142.000,00	1.058.522,00	92,7	5,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	6.656.000,00	5.596.928,00	84,1	30,9
1.7.1.	Tekuće donacije	1.726.000,00	1.612.609,00	93,4	8,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	300.000,00	197.651,00	65,9	1,1
1.7.3.	Kapitalne pomoći	4.580.000,00	3.786.668,00	82,7	20,9
1.7.4.	Drugi rashodi	50.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.568.000,00	3.108.195,00	36,3	17,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	600.000,00	494.902,00	82,5	2,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.968.000,00	2.613.293,00	32,8	14,4
Ukupno		27.949.000,00	18.153.086,00	65,0	100,0
Višak prihoda			1.611.981,00		

Rashodi su planirani u iznosu 27.949.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.153.086,00 kn, što je za 9.795.914,00 kn ili 35,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.611.981,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.279.376,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 7.891.357,00 kn.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i subvencije koji su planirani u iznosu 8.608.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.111.580,00 kn, što je za 5.496.420,00 kn ili 63,9 % manje od plana. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.892.674,00 kn ili 38,0%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 5.596.928,00 ili 30,9%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.108.195,00 kn ili 17,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.555.289,00 kn i imaju udjel 14,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 116.988.877,00 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	61.411.714,00	61.368.221,00	99,9
2.	Financijska imovina	37.893.480,00	55.620.656,00	146,8
2.1.	Novčana sredstva	6.844.376,00	8.209.259,00	119,9
2.2.	Potraživanja	7.272.824,00	5.039.009,00	69,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	23.776.280,00	42.372.388,00	178,2
Ukupno imovina		99.305.194,00	116.988.877,00	117,8
3.	Obveze	564.999,00	317.902,00	56,3
4.	Vlastiti izvori	98.740.195,00	116.670.975,00	118,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		99.305.194,00	116.988.877,00	117,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 58.584.194,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni plan, urbanistički planovi i drugo) 926.474,00 kn, zemljišta 811.858,00 kn, opreme (uredska oprema i namještaj, računalna oprema, te školska oprema i drugo) 1.036.886,00 kn, te prijevoznog sredstva 8.809,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 8.209.259,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.710.253,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 328.756,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 42.372.388,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 219.329,00 kn, obveze za zaposlene 73.126,00 kn i druge obveze 25.447,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA FUŽINE

Rijeka, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/295
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 25. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE FUŽINE ZA 2010.

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 općine Fužine (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

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 20. lipnja do 25. srpnja 2011.

I. PODACI O OPĆINI

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, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 885 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 Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika, te jednog proračunskog korisnika u kojem rade tri zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi općni akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Osim Statuta, doneseni su Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnog odjela, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog odjela Općine i drugi akti. Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Marinko Kauzlarić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 16.259.430,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.445.437,00 kn što je za 813.993,00 kn ili 5,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni više za 3.015.321,00 kn ili 24,3%.

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	11.443.430,00	10.893.335,00	95,2	70,5
1.1.	Prihodi od poreza	5.206.000,00	5.098.897,00	-	33,0
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		4.443.317,00	-	28,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		382.446,00	-	2,4
1.1.3.	Općinski porezi		273.134,00	-	1,8
1.2.	Pomoći	2.320.000,00	2.195.900,00	94,7	14,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.835.900,00	-	11,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		360.000,00	-	2,3
1.3.	Prihodi od imovine	1.222.330,00	1.109.195,00	90,7	7,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	14.500,00	29.810,00	205,6	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.207.830,00	1.079.385,00	89,4	7,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.695.100,00	2.489.343,00	92,4	16,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	100,00	0,00	-	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.695.000,00	2.489.343,00	92,4	16,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.061.968,00	-	13,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		427.375,00	-	2,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.758.000,00	4.497.251,00	94,5	29,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	4.700.000,00	4.470.760,00	95,1	28,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	58.000,00	26.491,00	45,7	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	58.000,00	54.851,00	94,6	0,4
	Ukupno	16.259.430,00	15.445.437,00	95,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.098.897,00 kn ili 33,0%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 4.497.251,00 kn ili 29,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.489.343,00 kn ili 16,1%, te prihodi od pomoći 2.195.900,00 kn ili 14,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.164.046,00 kn ili 7,6%. Uvedeni su općinski porezi i prerez porezu na dohodak po stopi 5,0%.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 4.497.251,00 kn, a ostvareni su od prodaje građevinskog zemljišta u općinskom vlasništvu u iznosu 4.470.760,00 kn i prodaje stanova na obročnu otplatu u iznosu 26.491,00 kn. Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u općinskom vlasništvu ostvareni su prema zaključenim ugovorima na temelju provedenih javnih natječaja u skladu sa zakonskim odredbama.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 54.851,00 kn ostvareni su od povrata danih poduzetničkih zajmova iz 2004., prema programu poticanja i promicanja poduzetništva žena i mladih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, naknadu za koncesije, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, spomeničku rentu, šumski doprinos, grobnu naknadu, prihode po posebnim ugovorima, prihode iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju, zakup poljoprivrednog zemljišta u privatnom vlasništvu, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 7.675.495,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 49,7%. Za propisane namjene utrošeno je 6.788.331,00 kn, a sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u privatnom vlasništvu u iznosu 27.062,00 kn i od prodaje građevinskog zemljišta u općinskom vlasništvu u iznosu 20.508,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Dio prihoda od prodaje građevinskog zemljišta u općinskom vlasništvu u iznosu 813.103,00 kn i prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 26.491,00 kn, odnosno ukupno 839.594,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene, već 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	11.057.034,00	10.370.143,00	93,8	73,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.672.580,00	1.570.614,00	93,9	11,1
1.2.	Materijalni rashodi	4.536.526,00	4.535.688,00	100,0	32,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	68.750,00	55.247,00	80,4	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	550.250,00	570.904,00	103,7	4,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.366.410,00	3.326.237,00	98,8	23,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	551.116,00	583.300,00	105,8	4,1
1.3.	Financijski rashodi	359.350,00	304.425,00	84,7	2,1
1.4.	Subvencije	55.928,00	55.915,00	100,0	0,4
1.5.	Tekuće pomoći	201.720,00	179.218,00	88,8	1,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	247.500,00	217.668,00	87,9	1,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.983.430,00	3.506.615,00	88,0	24,7
1.7.1.	Tekuće donacije	2.036.980,00	1.919.363,00	94,2	13,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	753.950,00	722.754,00	95,9	5,1
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	20.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Izvanredni rashodi	360.000,00	80.000,00	22,2	0,6
1.7.5.	Kapitalne pomoći	812.500,00	784.498,00	96,5	5,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.256.628,00	2.474.014,00	76,0	17,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	635.542,00	435.541,00	68,5	3,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.745.586,00	1.402.333,00	80,3	9,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	875.500,00	636.140,00	72,7	4,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.395.000,00	1.332.957,00	95,5	9,4
4.	Manjak prihoda i primitaka	550.768,00	0,00	-	-
	Ukupno	16.259.430,00	14.177.114,00	87,2	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.268.323,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 16.259.430,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.177.114,00 kn, što je za 2.082.316,00 kn ili 12,8 % manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.268.323,00 kn. Iz prethodne prenesen je manjak prihoda u iznosu 2.995.622,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.727.299,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.535.688,00 ili 32,0%, druge rashode poslovanja 3.506.615,00 kn ili 24,7%, nabavu nefinancijske imovine 2.474.014,00 kn ili 17,5%, te rashode za zaposlene 1.570.614,00 kn ili 11,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.090.183,00 kn ili 14,7%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za materijal i energiju, te drugih nespomenutih rashoda poslovanja. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 1.101.366,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.154.204,00 kn što je za 52.838,00 kn ili 4,8% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 64.500.021,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	52.691.710,00	57.575.196,00	109,3
2.	Financijska imovina	6.463.575,00	6.924.825,00	107,1
2.1.	Novčana sredstva	20.440,00	48.765,00	238,6
2.2.	Jamčevni polozi	1.000,00	1.000,00	100,0
2.3.	Potraživanja	2.343.835,00	2.826.619,00	120,6
2.4.	Dani zajmovi	285.618,00	235.759,00	82,5
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.812.682,00	3.812.682,00	100,0
	Ukupno imovina	59.155.285,00	64.500.021,00	109,0
3.	Obveze	10.506.265,00	7.919.236,00	75,4
4.	Vlastiti izvori	48.649.020,00	56.580.785,00	116,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	59.155.285,00	64.500.021,00	109,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti i projekti) u iznosu 27.936.632,00 kn, građevinskih objekata 20.702.597,00 kn, zemljišta 4.515.661,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i prostorno plansku dokumentaciju) 3.431.693,00 kn, postrojenja i opreme (računalna i druga uredska oprema) 469.868,00 kn, višegodišnjih nasada (voćnjak) 223.648,00 kn, prijevoznih sredstava (dva osobna automobila) 207.046,00 kn, te na vrijednost umjetničkih djela (umjetničkih slika) 88.051,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 48.765,00 kn, jamčevne pologe 1.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.002.435,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 824.184,00 kn, dane zajmove 235.759,000 kn, te dionice i udjele u glavnici 3.812.682,00 kn.

Stanje danih zajmova koncem 2010. iznosi 235.759,00 kn i odnosi se na dane poduzetničke zajmove iz 2004. prema programu poticanja i promicanja poduzetništva žena i mladih.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 845.486,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 664.693,00 kn, te na obveze za primljene zajmove 6.409.057,00 kn. Obveze za primljene zajmove se odnose na obveze po primljenim zajmovima iz 2006. i 2007. za financiranje sedam kapitalnih projekata.

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 Općine.

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 Općine. 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 Općine i pribavljena usmena 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 Općine za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini 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 imenovanje osobe za uspostavu, razvoj i provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrola i osobe zadužene za nepravilnosti, donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje cjelokupnog zemljišta i dva groblja u vlasništvu Općine u poslovnim knjigama, trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu sa zakonskim odredbama, te poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate potraživanja. Isto tako predložio je uređivanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Općine u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Imenovana je osoba za uspostavu, razvoj i provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrola i osoba zadužene za nepravilnosti.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen.
- U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište i dva groblja u vlasništvu Općine.
- Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo nisu utrošeni u skladu sa zakonskim propisima.
- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
- Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporuci 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, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

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). Općina je u rujnu 2010. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobu zaduženu za nepravilnosti. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati nije donesen. Prema odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kojeg imenuje čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te je obavezan izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te metodologiju za provođenje plana. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje izjave o viziji, misiji i ciljevima, izrada popisa i opisa poslovnih procesa i utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola, te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koja provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u rujnu 2010. donijela Pravilnik o uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru kojim su određeni osoba zadužena za nepravilnosti i voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, a Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, jer je radno mjesto djelatnice zadužene za poslove voditelja nepopunjeno zbog dužeg bolovanja. Isto tako u vezi uspostave navedenog sustava pokušalo se iznaći rješenje za zamjenu spomenute osobe, što nije uspjelo. Iz spomenutih razloga radi se na izmjeni navedenog Pravilnika gdje će na primjeren način riješiti uočeni nedostatak i donijeti Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirano zemljište u vlasništvu Općine već samo zemljište koje je kupljeno do konca 2010. Tijekom 2010. je prodano zemljište u vrijednosti 4.470.760,00 kn koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisana obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Na području Općine su dva groblja za koja nema podataka o vrijednosti i nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu sa spomenutim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te s odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojima je groblje ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura, te je kao komunalni objekt u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalazi.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine, te groblja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u poslovnim knjigama sukladno ranijim nalazima Državnog ureda za reviziju i financijskim mogućnostima evidentirala sve poslovne objekte u vlasništvu Općine, te dio zemljišta kojeg je Općina kupovala. Nadalje, navodi da je ranijih godina uloženi veliki napor u rješavanje vlasništva zemljišta u čemu se i uspjelo. Ostao je još jedan dio zemljišta neupisan u poslovne knjige koji je u vlasništvu Općine. Kako zakonom nigdje nije propisano kako se utvrđuje knjigovodstvena vrijednost takvog zemljišta Općina je sukladno svojim financijskim mogućnostima angažirala sudskog vještaka i procijenila jedan dio zemljišta, a za ostali dio neupisanog zemljišta donesena je Odluka o formiranju komisije koja će sukladno vlasničkim listovima, na temelju ranije utvrđenih procjena po pojedinim područjima, provesti postupak procjene i upisa u poslovne knjige.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 16.259.430,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.445.437,00 kn što je za 813.993,00 kn ili 5,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni više za 3.015.321,00 kn ili 24,3%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, naknadu za koncesije, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, spomeničku rentu, šumski doprinos, grobnu naknadu, prihode po posebnim ugovorima, prihode iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju, zakup poljoprivrednog zemljišta, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 7.675.495,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 49,7%. Za propisane namjene utrošeno je 6.788.331,00 kn, a sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 27.062,00 kn i od prodaje zemljišta u iznosu 20.508,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Dio prihoda od prodaje zemljišta i prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 839.594,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 70. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine koriste se samo za rashode za nabavu nefinancijske imovine, rashode za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu te, pod uvjetima propisanim Zakonom, za ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava. Prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine, br. 4/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 22/99), sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koriste se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Na dan 31. prosinca 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 2.826.619,00 kn i u odnosu na 2009. veća su za 482.784,00 kn ili 20,6%. Dospjela potraživanja iznose 1.656.838,00 kn i odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 549.616,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 240.663,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 228.782,00 kn, općinske poreze u iznosu 175.528,00 kn, prodaju zemljišta u iznosu 85.730,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrana u iznosu 56.991,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 50.470,00 kn, zatezne kamate u iznosu 42.468,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 226.590,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava koja je poslala Općini izvješće o zaduženju i naplati općinskih poreza za 2010. Za naplatu potraživanja u iznosu 392.075,00 kn dužnicima su poslani opomene, za potraživanja u iznosu 312.403,00 kn su pokrenuti ovršni postupci, a potraživanja u iznosu 673.585,00 kn su prijavljena u stečajnu masu. Za dospjela potraživanja u iznosu 343.885,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti 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.

Turistička zajednica Općine ostvarila je prihod od boravišne pristojbe u iznosu 72.819,00 kn od čega je Općini trebalo doznačiti 21.846,00 kn ili 30,0% što nije učinjeno.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09), prema kojoj 30% sredstava turistička zajednica doznačuje općini ili gradu na području kojih je osnovana i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

U 2008. Općina je prodala jednom trgovačkom društvu buduće građevinske čestice površine 62 880 m². koje nisu ušle u Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem. Navedena prodaja planirana je u proračunu Općine za 2008. Odlukom općinskog poglavarstva raspisan je javni natječaj u studenom 2008. Prema zapisniku Stručnog povjerenstva za provedbu natječaja za prodaju nekretnina u vlasništvu Općine pristigla je samo jedna ponuda i to trgovačkog društva s kojim je i zaključen kupoprodajni ugovor u prosincu 2008. Prodano zemljište u naravi predstavlja poljoprivredno zemljište na području buduće poduzetničke zone u okviru dijela označenog kao «K-1 3» sukladno prijedlogu izmjena i dopuna Prostornog plana Općine koji je bio u postupku donošenja. Zemljište je neuređeno, odnosno bez komunalne infrastrukture koju je obvezan u cijelosti osigurati i financirati kupac o svom trošku. Ugovorena je kupoprodajna cijena u iznosu 253.406,40 EUR u kunsjoj protuvrijednosti. Kupac se ugovorom obvezao u roku od 18 mjeseci od donošenja Prostornog plana Općine privesti predmetnu nekretninu namjeni, odnosno izraditi UPU u skladu s Prostornim planom Općine, izraditi projektnu dokumentaciju poduzetničke zone koju će prezentirati na uvid Općini, ishoditi pravomoćnu građevinsku dozvolu i započeti gradnju. Kako bi se Općina osigurala da će kupac ispuniti spomenute uvijete ugovoreno je da se izvrši uknjižba prava prvokupa (na rok od tri godine) spomenute nekretnine na ime i za korist prodavatelja nakon prijenosa vlasništva na kupca. Nadalje je ugovoreno da ukoliko kupac otuđi nekretninu u korist treće osobe do trenutka izdavanja građevinske dozvole prodavatelju pripada pravo na ugovornu kaznu u visini kupoprodajne cijene. Isto tako je ugovoreno da ukoliko Općina kao prodavatelj ne donese u roku šest mjeseci Prostorni plan buduće poduzetničke zone kupac ima pravo raskinuti ugovor, te pravo na povrat kupoprodajne cijene sa zakonskim zateznim kamatama. Pravo na navedenu ugovornu kaznu kupac ima i u slučaju da izradi UPU u skladu s Prostornim planom i izradi projektnu dokumentaciju poduzetničke zone, a Općina odbije izdati UPU. U ZK ulošku 1853 je uknjiženo spomenuto pravo prvokupa od strane Općine na rok od tri godine. Općinsko vijeće je u skladu sa zaključenim ugovorom u travnju 2009. donijelo izmjene i dopune prostornog plana Općine. Odluka o izradi urbanističkog plana uređenja Poslovne zone Lič donesena je u travnju 2010., a Odluka o prethodnoj raspravi o nacrtu urbanističkog plana spomenute zone donesena je 13. prosinca 2010. Prethodna rasprava je održana i u tijeku je postupak izrade urbanističkog plana uređenja. Navedeno trgovačko društvo na spomenutoj lokaciji obavlja djelatnost.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te prikupljanje prihoda od boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da dio prihoda od prodaje zemljišta nije utrošen u skladu s propisanim namjenama iz razloga što su izostale državne i druge potpore u kapitalnim projektima, te zato što općinski projekti poput projekta «Energane» Fužine nisu realizirani u potpunosti kod otkupa zemljišta. Kako planirane projekte nije bilo moguće realizirati Općina je sredstva prenamijenila za druge namjene. Nadalje, navodi da je po pitanju boravišne pristojbe došlo do različitog tumačenja mjerodavnih službi, te zbog takvog tumačenja Turističke zajednice nije izvršavana obveza prema općinskom proračunu. Navedeno se planira riješiti u što kraćem vremenu. Isto tak, vezano uz naplatu općinskih prihoda, navodi da neke prihode naplaćuje temeljem ugovora Porezna uprava, druge Općina, te da je zbog recesije i otežanog poslovanja privrednika naplata potraživanja išla vrlo otežano. Općina nije odmah po ispunjenju uvjeta prišla ovrhama, jer bi na taj način još otežala situaciju već je tolerirala postupnu naplatu, a kako je zastara određena za svaku pojedinu grupu prihoda i u pravilu iznosi tri, odnosno pet godina od nastanka, navedena potraživanja nisu ušla u zastaru. Nadalje, navodi da se neovisno o zastari tijekom 2011. za veće dužnike pokrenulo više ovršnih postupaka.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 16.259.430,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.177.114,00 kn, što je za 2.082.316,00 kn ili 12,8 % manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.268.323,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 2.995.622,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.727.299,00 kn. Koncem godine dospjele obveze iznose 1.639.083,00 kn. S obzirom na iskazani preneseni manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim rashoda za materijal i energiju, te druge nespomenute rashode poslovanja. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 1.101.366,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.154.204,00 kn što je za 52.838,00 kn ili 4,8% više od plana. Izvršavanje rashoda i izdataka iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu, kojima je propisano, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (11,18% vlasničkog udjela) ukupno su prenesena sredstva u iznosu 784.498,00 kn ili 5,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Za izgradnju vodoopskrbe preneseno je 638.129,00 kn, izgradnju regionalnog vodovoda 107.696,00 kn, te za sanaciju odlagališta otpada 38.673,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je proizvodnja i distribucija vode, pročišćavanje i odvodnja otpadnih voda, te poslovi zbrinjavanja otpada. Prijenosi sredstava evidentirani su unutar rashoda za kapitalne pomoći. Općina je prava investitora izgradnje vodovoda i kanalizacije prenijela na spomenuto komunalno društvo. Prema sporazumima, komunalno društvo je nositelji radova, te provodi postupke nabave i odabire izvoditelje radova.

Navedena ulaganja na izgradnji vodovoda planirana su proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine za 2010. Općina nije donijela program izgradnje vodnih građevina. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Za izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Kod komunalnog društva u suvlasništvu za izvršena ulaganja ne mijenja se vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. Na temelju zaključenih sporazuma i dokumenata o izvedenim radovima Općina je prenosila sredstva komunalnom društvu i prethodnih godina. U razdoblju od 2006. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu ukupno su prenesena sredstva u iznosu 3.832.246,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Hrvatskom crvenom križu su u 2010. doznačena sredstva u iznosu 25.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se temeljni kapital komunalnog društva u suvlasništvu Općine nije mijenjao i nakon postupka arbitraže prijašnje općine Delnice, a s čime Općina tada nije bila zadovoljna. Nadalje, navodi da je i prijašnjih godina pokušala izmijeniti svoj udio u temeljnom kapitalu, ali to ne ovisi o Općini već o svim jedinicama lokalne samouprave u suvlasništvu komunalnog društva. Stoga će se navedeni problem morati riješiti na višim razinama s obzirom da pojedine jedinice lokalne samouprave nemaju interesa da se temeljni kapital komunalnog društva mijenja. Isto tako, navodi da se nada, da će se uskoro postići dogovor i da će Općina povećati svoj udio u temeljnom kapitalu komunalnog društva razmjerno svojim ulaganjima.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2010. donesen je plan nabave. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 1.363.700,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2010. nije bilo zaključenih ugovora o nabavi, a prema izvješću o javnoj nabavi, nabavljeno je robe, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, u vrijednosti 1.372.158,00 kn, što je objavljeno u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Tijekom 2010. nabavljeno je 21 527 l lož ulja u vrijednosti 88.153,00 kn bez poreza. Planom nabave nije obuhvaćena nabava lož ulja, a proračunom za 2010., rashodi za nabavu lož ulja planirani su u iznosu 84.250,00 kn (68.496,00 kn bez poreza) unutar dvije proračunske pozicije koje se odnose na rashode za energiju. Vrijednost nabavljene količine lož ulja veća je od planirane proračunom, a nabava je obavljena izravnom pogodbom, bez primjene propisanog postupka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13., 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana te smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu. Za nabavu roba vrijednosti od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn provodi se postupak nabave male vrijednosti.

U 2010. izvršeni su rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 59.040,00 kn na temelju ugovora o poslovnoj suradnji i zastupanju zaključenog koncem prosinca 2005. Ugovor je bio zaključen na neodređeno vrijeme, a ugovorna naknada iznosila je u mjesečnom paušalnom iznosu 6.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U siječnju 2011. raskinut je spomenuti ugovor i u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama dana je obavijest o početku postupka javne nabave u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave za sklapanje ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II B spomenutog Zakona s odvjetničkim društvom s kojim je ugovor bio zaključen i 2005. i još jednim odvjetnikom. Procijenjena vrijednost nabave prema obavijesti u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 48.500,00 kn, a kao izvor sredstava naveden je proračun općine Fužine za 2011. U travnju 2011. zaključena su dva ugovora o zastupanju. Prvi ugovor je zaključen s istim odvjetničkim uredom za obavljanje svih pravnih poslova zastupanja u ime i za račun naručitelja. Drugi ugovor je zaključen s jednim odvjetnikom za poduzimanje svih potrebnih radnji radi prikupljanja podataka, pripreme i sudjelovanja u izradi Odluke o komunalnoj naknadi kojom će se posebno regulirati obveze HEP d.d. Zagreb u odnosu na gospodarsko iskorištavanje akumulacija i pratećih objekata na području Općine s ciljem naplate komunalne naknade. Prvi ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, a drugi ugovor je zaključen s rokom do 31. prosinca 2011. U obavijesti u Elektroničkom oglasniku javne nabave navedeno je da je izvor sredstava za prvi ugovor planiran proračunom Općine za 2011. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu. Nadalje, ispostavljeni računi od strane odvjetničkog ureda za mjesečnu paušalnu naknadu ne sadrže opis obavljenih usluga, te se na vidi koje su usluge obavljene za Općinu.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te zatražiti od odvjetničkog ureda specifikaciju obavljenih usluga.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u prošloj godini nabavljeno lož ulje u većoj vrijednosti od planirane proračunom zbog jake zime i izvanredne nabavke kojoj se prišlo zbog omogućavanja normalnog funkcioniranja Općine i korisnika. Zbog kratkoće vremena nije proveden postupak javne nabave. Nadalje, navodi vezano uz odvjetničke usluge, da je došlo do previda kod izrade samog ugovora jer je i iz odluke vidljivo da je postupak nabave proveden samo za proračunsku 2011. godinu, te je odmah po uočenome zaključen dodatak ugovoru s odvjetničkim društvom.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. 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 2009. naloženo je donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje cjelokupnog zemljišta i dva groblja u vlasništvu Općine u poslovnim knjigama, trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu sa zakonskim odredbama, te poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate potraživanja, te je predloženo rješavanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Općine u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U rujnu 2010. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti, a plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen. (točka 1. Nalaza)
 - Tijekom 2010. je prodano zemljište u vrijednosti 4.470.760,00 kn koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama. Na području Općine su dva groblja za koja nema podataka o vrijednosti i nisu evidentirana u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
 - Dio prihoda od prodaje zemljišta, te prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 839.594,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.656.838,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 392.075,00 kn dužnicima su poslani opomene, a za dospjela potraživanja u iznosu 343.885,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Turistička zajednica nije doznačila Općini pripadajući dio prihoda od boravišne pristojbe u iznosu 21.846,00 kn. (točka 3. Nalaza)
 - U 2010. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.268.323,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 2.995.622,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.727.299,00 kn. Rashodi za materijal i energiju, te drugi nespomenuti rashodi poslovanja su izvršeni za 52.838,00 kn ili 4,8% više od plana. U razdoblju od 2006. do konca 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva za razvoj vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 3.832.246,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)

- Tijekom 2010. nabavljeno je lož ulja u vrijednosti 88.153,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planom nabave nije obuhvaćena nabava lož ulja, a vrijednost nabavljene količine lož ulja veća je od planirane proračunom. Nabava je obavljena izravnom pogodbom, bez primjene propisanog postupka javne nabave. Rashodi za odvjatničke usluge izvršeni su u iznosu 59.040,00 kn na temelju ugovora iz 2005. Ugovor je raskinut početkom 2011. i nakon provedenog propisanog postupka javne nabave zaključen je ugovor na neodređeno vrijeme, iako je kao izvor financiranja naveden proračun za 2011. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 885 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel sa sedam zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Marinko Kauzlarić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim odredbama. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.445.437,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 14.177.114,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.268.323,00 kn. Iz prethodne prenesen je manjak prihoda u iznosu 2.995.622,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.727.299,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 5.098.897,00 kn ili 33,0%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 4.497.251,00 kn ili 29,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.489.343,00 kn ili 16,1%, te prihodi od pomoći 2.195.900,00 kn ili 14,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.675.495,00 kn i čine 49,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.788.331,00 kn, a sredstva u iznosu 47.570,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Dio prihoda od prodaje zemljišta i prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 839.594,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 2.826.619,00 kn i u odnosu na 2009. veća su za 482.784,00 kn ili 20,6%. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 1.656.838,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poslovnog prostora, općinske poreze, te prodaju zemljišta u iznosu 1.282.319,00 kn ili 77,4% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 392.075,00 kn dužnicima su poslani opomene, za potraživanja u iznosu 312.403,00 kn su pokrenuti ovršni postupci, a potraživanja u iznosu 673.585,00 kn su prijavljena u stečajnu masu. Za dospjela potraživanja u iznosu 343.885,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 236.759,00 kn i odnosi se na dane poduzetničke zajmove iz 2004. prema programu poticanja i promicanja poduzetništva žena i mladih. Stanje primljenih zajmova iznosi 6.409.057,00 kn i odnosi se na zaduženje iz 2006. i 2007. za financiranje sedam kapitalnih projekata. Općina u 2010. i ranijih godina nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Obveze iznose 1.510.179,00 kn i smanjene su za 1.254.072,00 kn ili 45,4%.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 4.535.688,00 ili 32,0%, druge rashode poslovanja 3.506.615,00 kn ili 24,7%, nabavu nefinancijske imovine 2.474.014,00 kn ili 17,5%, te na rashode za zaposlene 1.570.614,00 kn ili 11,1%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim propisima. Komunalnom društvu u suvlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenijeta su u razdoblju od 2006. do konca 2010. sredstva u iznosu 3.832.246,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim kod nabave lož ulja i odvjetničkih usluga. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na imenovanje osobe za uspostavu, razvoj i provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrola i osobe zadužene za nepravilnosti, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje cjelokupnog zemljišta i dva groblja u vlasništvu Općine u poslovnim knjigama, trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu sa zakonskim odredbama, te poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate potraživanja i rješavanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Općine u skladu sa zakonskim propisima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/299
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 7. srpanj 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE JELENJE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Jelenje (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 7. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 19.444.459,00 kn, ostvareni su u iznosu 18.294.302,00 kn, što je za 1.150.157,00 kn ili 5,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 15.029,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	19.230.030,00	18.144.168,00	94,4	99,2
1.1.	Prihodi od poreza	12.001.200,00	11.343.230,00	94,5	62,0
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak		10.875.361,00	-	59,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		304.758,00	-	1,7
1.1.3.	Općinski porezi		163.111,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	2.873.238,00	3.353.972,00	116,7	18,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.947.368,00	-	16,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		406.604,00	-	2,2
1.3.	Prihodi od imovine	1.013.400,00	1.004.063,00	99,1	5,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	8.000,00	5.036,00	63,0	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.005.400,00	999.027,00	99,4	5,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.342.192,00	2.442.903,00	73,1	13,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	105.000,00	100.962,00	96,2	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.237.192,00	2.341.941,00	72,3	12,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.249.381,00	-	6,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.092.560,00	-	6,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	199.400,00	150.134,00	75,3	0,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	50.000,00	15.410,00	30,8	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	149.400,00	134.724,00	90,2	0,7
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	15.029,00	0,00	-	-
	Ukupno	19.444.459,00	18.294.302,00	94,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 11.343.230,00 kn ili 62,0%, pomoći u iznosu 3.353.972,00 kn ili 18,3% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.442.903,00 kn ili 13,4%. Svi drugi prihodi iznose 1.154.197,00 kn ili 6,3% ukupnih prihoda.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	15.122.267,00	14.225.798,00	94,1	83,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	955.394,00	891.709,00	93,3	5,2
1.2.	Materijalni rashodi	5.453.629,00	5.213.924,00	95,6	30,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	37.000,00	26.626,00	72,0	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	591.700,00	606.285,00	102,5	3,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.997.929,00	3.782.652,00	94,6	22,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	827.000,00	798.361,00	96,5	4,7
1.3.	Financijski rashodi	43.000,00	41.925,00	97,5	0,2
1.4.	Subvencije	810.000,00	784.991,00	96,9	4,6
1.5.	Pomoći	311.000,00	291.062,00	93,6	1,7
1.5.1.	Tekuće pomoći		208.779,00	-	1,2
1.5.2.	Kapitalne pomoći		82.283,00	-	0,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.577.000,00	2.559.759,00	99,3	15,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	4.972.244,00	4.442.428,00	89,3	26,0
1.7.1.	Tekuće donacije	1.547.000,00	1.456.551,00	94,2	8,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	150.000,00	147.404,00	98,3	0,9
1.7.3.	Kapitalne pomoći	3.255.244,00	2.830.785,00	87,0	16,5
1.7.4.	Drugi rashodi	20.000,00	7.688,00	38,4	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.171.064,00	2.369.062,00	74,7	13,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.631.064,00	1.078.231,00	66,1	6,3
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.540.000,00	1.290.831,00	83,8	7,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.151.128,00	514.659,00	44,7	3,0
3.1.	Izdaci za dane zajmove	1.151.128,00	514.659,00	44,7	3,0
Ukupno		19.444.459,00	17.109.519,00	88,0	100,0
Višak prihoda			1.184.783,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 19.444.459,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.109.519,00 kn, što je za 2.334.940,00 kn ili 12,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.184.783,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 15.029,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 1.199.812,00 kn.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova koji su planirani u iznosu 4.322.192,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.883.721,00 kn, što je za 1.438.471,00 kn ili 33,3% manje od plana. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.213.924,00 kn ili 30,5%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 4.442.428,00 kn ili 26,0%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.559.759,00 kn ili 15,0% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.369.062,00 kn ili 13,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.524.346,00 kn i imaju udjel 14,8%.

Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju za 14.585,00 kn ili za 2,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.507.522,00 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	24.051.927,00	26.097.093,00	108,5
2.	Financijska imovina	11.670.408,00	13.410.429,00	114,9
2.1.	Novčana sredstva	714.166,00	1.954.000,00	273,6
2.2.	Potraživanja	1.843.406,00	1.828.933,00	99,2
2.3.	Dani zajmovi	2.453.936,00	2.968.596,00	121,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.658.900,00	6.658.900,00	100,0
	Ukupno imovina	35.722.335,00	39.507.522,00	110,6
3.	Obveze	778.411,00	766.281,00	98,4
4.	Vlastiti izvori	34.943.924,00	38.741.241,00	110,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	35.722.335,00	39.507.522,00	110,6

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u pripremi (izgradnja vrtića, doma zdravlja, vatrogasnog doma, planinarskog doma, groblja i komunalne infrastrukture) 20.217.521,00 kn, građevinske objekte 4.726.890,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (projekti za ceste, groblja, knjižnicu, osnovnu školu, školski športski centar, zaštita okoliša, biciklističke staze i plan zaštite i spašavanja) 824.878,00 kn, postrojenja i opremu (uredska oprema i namještaj, telekomunikacijska oprema i drugo) 153.166,00 kn, nematerijalnu imovinu (uplaćeni temeljni kapital za komunalno društvo u vlasništvu Općine) 60.000,00 kn, zemljište 55.825,00 kn, prijevozna sredstva 36.053,00 kn i umjetnička djela 22.760,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.954.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.714.724,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 102.117,00 kn, druga potraživanja 12.092,00 kn, dane zajmove 2.968.596,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.658.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 670.670,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 95.611,00 kn.

Stanje danih jamstava koncem 2010. iznosi 3.063.724,00 kn, a odnosi se na jamstva za zaduživanje dana ranijih godina komunalnom društvu u vlasništvu Općine za financiranje završetka izgradnje poslovnog centra.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KLANA

Rijeka, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/2

URBROJ: 613-10-11-6

Rijeka, 15. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KLANA ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 15. travnja 2011.

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

1. PODACI O OPĆINI

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, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko - goranske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 931 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o brdsko – planinskim područjima (Narodne novine 10/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08) Općina ima status brdsko – planinskog područja. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala deset zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Doneseni su Statut, Poslovnik o radu općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela i drugi akti. Usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Matija Laginja.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 21.220.210,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.381.650,00 kn, što je za 11.838.560,00 kn ili 55,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su u manjem iznosu za 197.443,00 kn ili 2,1%. Znatno ispod plana za 3.663.354,00 kn ili 98,3% ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Primici od zaduživanja za financiranje izrade katastra nekretnina su planirani u iznosu 6.823.929,00 kn, a nisu ostvareni. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja.

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	10.671.281,00	9.320.004,00	87,3	99,3
1.1.	Prihodi od poreza	4.567.745,00	4.364.716,00	95,6	46,5
1.1.1.	Porez na dohodak		4.230.372,00	-	45,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		67.328,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		67.016,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	2.924.700,00	2.674.349,00	91,4	28,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		995.401,00	-	10,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.678.948,00	-	17,9
1.3.	Prihodi od imovine	518.000,00	289.933,00	56,0	3,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	57.500,00	39.244,00	68,3	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	460.500,00	250.689,00	54,4	2,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.138.836,00	1.479.706,00	69,2	15,8
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.132.036,00	-	12,1
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		347.670,00	-	3,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	522.000,00	511.300,00	97,9	5,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.725.000,00	61.646,00	1,6	0,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.300.000,00	44.082,00	1,3	0,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	425.000,00	17.564,00	4,1	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	6.823.929,00	0,00	0,0	-
3.1.	Primici od zaduživanja	6.823.929,00	0,00	0,0	-
	Ukupno	21.220.210,00	9.381.650,00	44,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.230.372,00 kn ili 45,1%, kapitalne pomoći u iznosu 1.678.948,00 kn ili 17,9%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.132.036,00 kn ili 12,1% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 2.340.294,00 kn ili 24,9%. Uvedeni su svi općinski porezi osim prireza porezu na dohodak. Unutar kapitalnih pomoći, vrijednosno najznačajnije u iznosu 1.578.948,00 kn dobivene su iz državnog i županijskog proračuna te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za izgradnju plinifikacije.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničke rente, vodnog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, prihode iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge, donacije, te prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 3.811.364,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.664.663,00 kn, a prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 100.000,00 kn i komunalne naknade u iznosu 46.701,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već 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	9.874.471,00	7.642.622,00	77,4	51,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.247.592,00	1.106.517,00	88,7	7,4
1.2.	Materijalni rashodi	3.298.618,00	2.633.703,00	79,8	17,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	48.362,00	44.447,00	91,9	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	346.400,00	325.113,00	93,9	2,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.254.736,00	1.681.068,00	74,6	11,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	649.120,00	583.075,00	89,8	3,9
1.3.	Financijski rashodi	154.297,00	77.514,00	50,2	0,5
1.4.	Subvencije	1.302.600,00	1.276.473,00	98,0	8,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.453.485,00	1.219.192,00	83,9	8,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.417.879,00	1.329.223,00	55,0	8,9
1.6.1.	Tekuće donacije	1.740.634,00	900.551,00	51,7	6,0
1.6.2.	Kapitalne donacije	100.000,00	10.037,00	10,0	0,0
1.6.3.	Izvanredni rashodi	100.000,00	40.483,00	40,4	0,3
1.6.4.	Kapitalne pomoći	477.245,00	378.152,00	79,2	2,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.470.088,00	7.297.770,00	69,7	48,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	10.031.673,00	7.077.652,00	70,6	47,3
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	438.415,00	220.118,00	50,2	1,5
3.	Izdaci za dane zajmove	332.591,00	0,00	0,0	-
4.	Manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine	543.060,00	0,00	0,0	-
Ukupno		21.220.210,00	14.940.392,00	70,4	100,0
Manjak prihoda i primitaka			5.558.742,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 21.220.210,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.940.392,00 kn, što je za 6.279.818,00 kn ili 29,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 5.558.742,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 543.060,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.101.802,00 kn. Zbog netočnog evidentiranja rashoda za geodetsko – katastarske usluge, stvarni manjak prihoda tekuće godine iznosi 7.772.228,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.800.610,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.297.770,00 kn ili 48,8%, materijalne rashode u iznosu 2.633.703,00 kn ili 17,6%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.329.223,00 kn ili 8,9%, subvencije u iznosu 1.276.473,00 kn ili 8,6%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.219.192,00 kn ili 8,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.184.031,00 kn ili 7,9%. Svi rashodi su izvršeni u okviru 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 35.015.448,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	19.709.908,00	26.382.834,00	133,9
2.	Financijska imovina	6.887.300,00	8.632.614,00	125,3
2.1.	Novčana sredstva	495.778,00	47.972,00	9,7
2.2.	Potraživanja	1.943.452,00	1.990.272,00	102,4
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	3.574.350,00	5.720.650,00	160,0
2.4.	Dani zajmovi	873.720,00	873.720,00	100,0
	Ukupno imovina	26.597.208,00	35.015.448,00	131,6
3.	Obveze	1.037.614,00	6.149.368,00	592,6
4.	Vlastiti izvori	25.559.594,00	28.866.080,00	112,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.597.208,00	35.015.448,00	131,6
	Izvanbilančni zapisi	0,00	145.494,00	-

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 197.205,00 kn, građevinskih objekata 5.735.366,00 kn, opreme 200.154,00 kn, prijevoznih sredstava 59.208,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 253.226,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 6.167.040,00 kn (ulaganja u računalne programe, izrada katastra nekretnina i drugo) i građevinskih objekata u pripremi 13.770.635,00 kn (izgradnja cesta, javne rasvjete, javnih površina, groblja, spomenika, sakralnih objekata, ulaganja u poslovne prostore u vlasništvu Općine).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 47.972,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.857.011,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 132.444,00 kn, druga potraživanja 817,00 kn, dionice i udjele u glavnici 5.720.650,00 kn, te dane zajmove 873.720,00 kn. Novčana sredstva su smanjena u odnosu na prethodnu godinu za 447.806,00 kn. Dani zajmovi odnose se na prikupljena neutrošena sredstva naknade za razvoj (isporuka vode, odvoz smeća i javni prijevoz) komunalnih društava u iznosu 873.720,00 kn.

Obveze u iznosu 6.149.368,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.040.468,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.099.284,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su povećane za 5.111.754,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na obveze za geodetsko – katastarske usluge radi izrade katastra nekretnina iznosu 4.000.234,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.800.610,00 kn. Do dana obavljanja revizije (veljača 2011.) od ukupno iskazanih obveza podmirene su obveze u iznosu 243.337,00 kn. Općina ne podmiruje obveze u ugovorenom roku.

Izvanbilančni zapisi odnose se na jamstvo dano fizičkoj osobi u 2004. za kredit kod poslovne banke u iznosu 60.591,- EUR u protuvrijednosti kuna. Po navedenom jamstvu iz proračuna je plaćeno 106.403,00 kn. Stanje jamstva koncem 2010. iznosi 145.494,00 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 Općine.

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 Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini 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 evidentiranje vrijednosti groblja, javne rasvjete i zemljišta u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, pribavljanje građevinske dozvole prije početka izvođenja radova, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvima u suvlasništvu Općine za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prije početka izvođenja radova pribavljene su građevinske dozvole.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja, javne rasvjete i zemljišta.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvima u suvlasništvu Općine za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima.

Općina 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, imovina, obveze te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola 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). Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Tijekom 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave, te je donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola s rokovima. Aktivnosti vezane za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, izrada popisa i opisa poslovnih procesa i utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola, te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. U skladu s novom Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., bilo je potrebno koncem 2009., odnosno početkom 2010. donijeti novi plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izvjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obavezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće poduzeti sve mjere za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola te da je od Središnje harmonizacijske jedinice više puta tražila informacije o terminima za provođenje edukacija za uvođenje spomenutog sustava.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana dva groblja koja se nalaze na području Općine, što nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Također, nisu evidentirani objekti javne rasvjete, poslovna zgrada i zemljište (vojarna) procijenjene vrijednosti 5.873.460,00 kn, poslovna zgrada sa pripadajućim okolišem ukupne površine 385 m², dva društvena doma, sedam stanova u vlasništvu Općine, te zemljište u vlasništvu Općine. Prema odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Koncem godine vrijednost građevinskih objekata u pripremi je iznosila 13.770.635,00 kn, a odnosi se na kapitalna ulaganja koja su završena ranijih godina, a nisu prenesena u uporabu, te nije obračunan ispravak vrijednosti. Zbog realnog iskazivanja vrijednosti imovine te pravodobnog obračuna ispravka vrijednosti po završetku ulaganja potrebno je imovinu prenijeti u uporabu.

Rashodi za geodetsko – katastarske usluge izvršeni su u iznosu 4.200.234,00 kn. Usluge su obavljene u vrijednosti 11.096.200,00 kn od čega je obveza Općine 6.657.720,00 kn. Izvoditelj je u 2009. i 2010. ispostavio dvije privremene situacije u iznosu 4.444.234,00 kn, a za ostatak izvršenih usluga u iznosu 2.213.486,00 kn nisu ispostavljene situacije jer Općina nema financijskih sredstava. Za navedeni iznos izvršenih, a neobračunatih usluga, manje su iskazani rashodi i obveze u 2010. odnosno evidentirani manjak prihoda u iznosu 5.558.742,00 kn, trebao je iznositi 7.772.228,00 kn, a obveze 8.380.854,00 kn. Općina nije osigurala potrebna sredstva za provođenje katastarske izmjere, što je bila u obvezi prema zaključenom sporazumu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Popis imovine i obveza koncem 2010. djelomično je obavljen. Popisana su potraživanja, obveze i novčana sredstva dok popis dugotrajne imovine knjigovodstvene vrijednosti 26.382.834,00 kn nije obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Na računu drugih nespomenutih prihoda evidentirano je kao umanjenje prihoda otplata kredita po izdanom jamstvu u iznosu 65.406,00 kn, umjesto na računima izdataka za otplatu zajmova. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 64. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se otplata glavnice primljenih zajmova evidentira odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za otplatu glavnice primljenih zajmova te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun obveza za zajmove i odobrava račun ispravka izvora vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu u vlasništvu Općine, popisati dugotrajnu imovinu te evidentirati rashode, izdatke te obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je započela s evidentiranjem u poslovnim knjigama one imovine za koju su obavljene procjene vrijednosti dok će drugu imovinu evidentirati po obavljenim procjenama što zahtjeva značajna financijska sredstva. Navedeno će biti osnova za obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza za 2011. U vezi građevinskih objekata u pripremi navodi da će u sljedećem razdoblju biti prenesena u uporabu. U vezi geodetsko – katastarskih usluga navodi da je obračunska situacija koja je ispostavljena koncem 2010. i ovjerena od strane Državne geodetske uprave u skladu s ugovorom jedina obveza koju je Općina imala u 2010. Za evidentiranje otplate kredita po izdanom jamstvu navodi da će izmjenama i dopunama proračuna za 2011. planirati sredstva na računima izdataka za otplatu glavnice primljenih zajmova.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 21.220.210,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.381.650,00 kn, što je za 11.838.560,00 kn ili 55,8% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničke rente, vodnog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, prihode iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge, donacija, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 3.811.364,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.664.663,00 kn, a prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 100.000,00 kn i komunalne naknade u iznosu 46.701,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbama članka 48. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) pomoći su namjenski prihod, te ih je trebalo koristiti za izradu projektne dokumentacije za izgradnju poduzetničkih zona. Isto tako, prihode od komunalne naknade trebalo je koristiti za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su iznosu 181.629,00 kn na temelju 20 ugovora o zakupu od čega je osam zaključeno u 2010. nakon provedenih javnih natječaja. Općina nije dostavila Poreznoj upravi primjerke ugovora o zakupima poslovnih prostora, što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), prema kojima je zakupodavac dužan primjerak ugovora o zakupu poslovnog prostora dostaviti nadležnoj poreznoj upravi.

Prihodi od najma stanova ostvareni su u iznosu 400,00 kn na temelju odluke o davanju stanova u najam. U najmu je sedam stanova. Zaključena su dva ugovora o najmu sa zaštićenom najamninom. Donesena su dva rješenja o oslobađanju plaćanja najamnine. Sa preostala tri najmoprimca nisu zaključeni ugovori o najmu i ne naplaćuje se najamnina, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o najmu stanova (Narodne novine 91/96, 48/98, 66/98 i 22/06).

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 7.311,00 kn. Dio obveze za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 7.667,00 kn, odnosno u visini 55,0% nije uplaćeno u državni proračun, što nije u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 96/99).

Koncem 2010. potraživanja iznose 1.990.272,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 46.820,00 kn ili 2,4%. Dospjela potraživanja iznose 1.870.855,00 kn. Odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 394.064,00 kn (porez na potrošnju i tvrtku), od imovine 1.117.092,00 kn (zakup poslovnog prostora 425.928,00 kn, zatezne kamate u iznosu 223.188,00 kn, najam stanova u iznosu 2.881,00 kn, grobnih naknada u iznosu 16.112,00 kn i sporna potraživanja u iznosu 448.983,00 kn), po posebnim propisima 345.455,00 kn (vrijednosno najznačajnija komunalna naknada 351.400,00 kn), te druga potraživanja u iznosu 14.244,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Sporna potraživanja u iznosu 448.983,00 kn odnose se na potraživanja iz ranijih godina za zakup poslovnih prostora u iznosu 273.851,00 i komunalnu naknadu u iznosu 175.132,00 kn. Za naplatu spomenutih potraživanja, ranijih godina podnesene su dvije sudske ovrhe u iznosu 273.851,00 kn. Do dana obavljanja revizije (veljača 2011.) potraživanja nisu naplaćena. U 2010. za naplatu potraživanja pokrenuto je šest postupaka prisilne naplate na novčanim sredstvima. Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza, zakupa poslovnih prostora, najma stanova, grobnih naknada, komunalne naknade, komunalnog doprinosa te prodaje grobnih mjesta u iznosu 1.597.004,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Na dospjela potraživanja obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s dobivenim namjenama, dostavljanje primjerka ugovora o zakupu nadležnoj Poreznoj upravi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, zaključivanje ugovora o najmu stana sa svim najmoprimcima u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova, uplatu dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će sredstva od kapitalnih pomoći u 2011. utrošiti za izradu projektne dokumentacije za izgradnju poduzetničkih zona, a u 2011. biti će izrađen prijedlog izmjenama odluke o komunalnim djelatnostima kojom će se provođenje mjera deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije odrediti kao komunalna djelatnost koja će se financirati iz prihoda od komunalne naknade. Nadalje, navodi da će primjerke ugovora o zakupima poslovnih prostora dostavljati Poreznoj upravi, ugovore o najmu stanova zaključiti će sa svim najmoprimcima, te da će propisani dio obveze za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u Državni proračun. U vezi naplate potraživanja navodi da od pokrenutih postupaka prisilne naplate u 2010. nije ništa naplaćeno, te se razmatra mogućnost ovrhe na nekretninama i otpisa potraživanja. S dužnicima se usmenim ili pismenim pozivima obavljaju dogovori oko obročne otplate. Za naplatu općinskih poreza koje obavlja Porezna uprava, Općina na poslane upite o poduzetim mjerama ne dobiva odgovore.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 21.220.210,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.940.392,00 kn, što je za 6.279.818,00 kn ili 29,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 5.558.742,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 543.060,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.101.802,00 kn.

Zbog netočnog evidentiranja rashoda za geodetsko – katastarske usluge, stvarni manjak prihoda tekuće godine iznosi 7.772.228,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.800.610,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Za 2010. donesen je program održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 1.141.500,00 kn. Program je ostvaren u iznosu 1.062.410,00 kn, a odnosi se na odvodnju atmosferskih voda, čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, javnu rasvjetu te poslove dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije. U spomenutom programu navedena je vrsta radova s ukupnom planiranom vrijednošću, ali ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Rashodi za održavanje javnih površina izvršeni su u iznosu 94.920,00 kn.

Dio poslova održavanja javnih površina, što se odnose na hortikulture radove, popravke klupa, izradu potpornog zida te usluge prijevoza materijala u iznosu 79.784,00 kn povjereni su raznim pravnim osobama bez provedbe javnog natječaja i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, što nije u skladu s odredbom članka 4. Odluke o komunalnim djelatnostima iz listopada 2007. Prema navedenim odredbama putem ugovora o povjeravanju komunalnih poslova zaključenog na temelju javnog natječaja može se steći pravo obavljanja komunalnih poslova održavanja javnih površina. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je povjeravanje komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora.

Izdaci po jamstvu danom fizičkoj osobi za kredit kod poslovne banke izvršeni su u iznosu 106.403,00 kn, od čega se na 2010. odnosi 65.406,00 kn. U listopadu 1998. Općina je trgovačkom društvu dala u zakup poslovnu zgradu koja se sastoji od prizemlja površine 250 m² i prvog kata površine 135 m², za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, koja je na temelju suglasnosti općinskog vijeća dana u podzakup. Dodatkom ugovora iz rujna 2004. prava i obveze zakupnika preuzeo je podzakupac odnosno ugostiteljski obrt. Mjesečna zakupnina iznosi 1.100,- EUR u kunsjoj protuvrijednosti. Javni natječaj za davanje u zakup poslovnog prostora novom zakupniku nije proveden, što nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Zakupniku su priznata kapitalna ulaganja za uređenje smještajnih kapaciteta u iznosu 606.255,00 kn. Procjena vrijednosti ulaganja u poslovni prostor nije sastavljena. Priznata ulaganja planirano je izvršiti prijebom sa iznosom zakupnine, a otplatni plan iz kojeg bi bilo vidljivo koliki je vremenski period u kojem bi ugostiteljski obrt bio oslobođen plaćanja zakupnine nije sastavljen. U poslovnim knjigama Općine prijebom za priznata ulaganja su obavljani neredovito, a međusobni odnosi između Općine i ugostiteljskog obrta za potraživanja i priznata ulaganja nisu riješeni. Odlukom općinskog vijeća iz travnja 2004. dano je jamstvo ugostiteljskom obrtu za zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 60.691,- EUR, za uređenje smještajnih kapaciteta u navedenom objektu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 108. Zakona o proračunu koji je vrijedio do konca 2008. (Narodne novine 96/03) i članka 91. novog Zakona o proračunu, prema kojima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dati jamstvo pravnoj osobi u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanovi čiji je osnivač.

Ugostiteljski obrt nije podmirivao dospelje rate kredita prema poslovnoj banci, te je Općina kao jamac platila ukupno 106.403,00 kn. Ugovor o zakupu je raskinut, a poslovni prostor nije vraćen Općini. Općina je u svibnju 2010. Općinskom sudu u Rijeci podnijela tužbu radi predaje poslovnog prostora u posjed. Postupak je u tijeku. Mjere za nadoknadu sredstava koje je Općina platila poslovnoj banci po navedenom jamstvu nisu poduzete.

Rashodi za izgradnju plinskog distribucijskog sustava izvršeni su u iznosu 2.790.728,00 kn, a evidentirani su na rashodima za nabavu nefinancijske imovine. Odnose se na građevinske radove na izgradnji plinovoda u iznosu 1.900.434,00 kn, nabavu polietilenskih cijevi u iznosu 564.704,00 kn, nabavu spojnih elemenata u iznosu 163.784,00 kn, te nabavu plinskih i čeličnih kuglastih slavina u iznosu 161.806,00 kn. Za građevinske radove i nabavu opreme Općina je provela postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Županijsku koncesiju za izgradnju distribucijskog sustava i distribuciju plina na području Općine ima trgovačko društvo za proizvodnju, opskrbu i distribuciju plinom.

Za izvršena ulaganja s trgovačkim društvom nisu uređena međusobna prava i obveze. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 34. Pravilnika o distribuciji plina (Narodne novine 104/02) kojim je propisano da se uvjeti korištenja sredstava i druga međusobna prava i obveze uređuju ugovorom između jedinice lokalne samouprave i distributera plina.

Rashodi za ugovore o djelu izvršeni su u iznosu 124.932,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu 40.250,00 kn odnose se na ugovor o djelu zaključen u siječnju 2010. s fizičkom osobom za posao voditelja poslovnih zona. Ugovor je zaključen za razdoblje od siječnja 2010. do osnivanja trgovačkog društva za upravljanje zonom. Ugovorena je godišnja naknada za navedeni posao u iznosu 69.000,000 kn, te isplata u mjesečnim iznosima. Ugovorom nisu utvrđeni poslovi koje je izvoditelj u obvezi izvršiti, te u kojem roku je obavezan pripremiti dokumentaciju za osnivanje društva. Izvještaji o obavljenom poslu nisu sastavljeni. Prema odredbama članka 590. Zakona o obveznim odnosima, ugovorom o djelu izvođač se obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje nekog fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje platiti mu za to naknadu. S obzirom da se ugovor o djelu zaključuje samo za određene jednokratne poslove, te da nije vidljivo koji su poslovi ugovoreni i jesu li izvršeni, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost zaključivanja ugovora o djelu.

Obveza Općine prema gradskom društvu Crvenog križa za 2010. iznosi 2.500,00 kn, a prema županijskoj zajednici Crvenog križa 1.000,00 kn. U 2010. obveze nisu podmirene. 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.

Tijekom 2010. komunalnim društvima u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 378.152,00 kn ili 2,5% ukupno izvršenih rashoda (evidentirani su na računima kapitalnih pomoći). Komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda preneseno je 130.529,00 kn, komunalnom društvu za gospodarenje otpadom 73.289,00 kn, te komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu 139.463,00 kn. Izvori financiranja su prihodi iz namjenskog dijela cijene komunalnih usluga u iznosu 343.281,00 kn i drugi proračunski prihodi u iznosu 34.871,00 kn. U razdoblju od 2007. do 2010. ukupno su uložena sredstva putem komunalnih društava i to: za vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu 528.543,00 kn, za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u iznosu 927.398,00 kn i za prijevoz putnika u javnom prometu (nabava autobusa) u iznosu 539.399,00 kn. Prema sporazumima, izgrađeni objekti i oprema evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnih društava. Za vrijednost izvršenih ulaganja nisu bili uređeni imovinsko pravni odnosi. Na posebnim računima komunalnih društava koncem 2010. preostala su neutrošena namjenska sredstva Općine i to: za vodoopskrbu i odvodnju 164.798,00 kn, gospodarenje otpadom 347.208,00 kn, te za prijevoz putnika u javnom prometu 59.294,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Općinsko vijeće je u prosincu 2010. donijelo odluku o naknadi za razvoj na vodoopskrbnom području Općine te plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2011., prema kojoj je naknada za razvoj prihod komunalnog društva u suvlasništvu Općine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim količinama radova, povjeravanje poslova održavanja javnih površina u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se, davanje jamstava samo pravnim osobama u većinskom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanovi čiji je osnivač u skladu s odredbama Zakona o proračunu, davanje u zakup poslovnog prostora na temelju javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, priznavanje ulaganja u poslovni prostor na temelju procjene vrijednosti objekta od strane vještaka građevinske struke, rješavanje međusobnih odnosa u vezi potraživanja od zakupa poslovnog prostora i priznatih ulaganja, te poduzimanje mjera za nadoknadu sredstava koje je Općina platila poslovnoj banci po izdanom jamstvu. Nalaže se za ulaganja u izgradnju plinovoda, s distributerom plina, utvrditi međusobna prava i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o distribuciji plina.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u narednom razdoblju izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te će voditi računa o preuzimanju novih obveza. Navodi se da će za 2011. donijeti program održavanja komunalne infrastrukture sa opsegom poslova održavanja odnosno planiranim količinama radova te će poslove održavanja koje komunalni radnik nije u mogućnosti sam obavljati povjeriti na temelju natječaja putem ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U vezi procjene vrijednosti priznatih ulaganja navodi se da su ulaganja u prostor evidentirana na temelju ispostavljenih računa dobavljača, a samo je dio priznat na temelju mišljenja inženjera građevinske struke. U vezi otplatnog plana navodi se da je iz dodatka ugovora o zakupu vidljivo koliki je vremenski period u kojem bi ugostiteljski obrt bio oslobođen plaćanja zakupnine, a neredoviti prijeboji posljedica su neizdavanja računa od strane ugostiteljskog obrta. Tužbom kojom Općina traži predaju prostora u posjed biti će riješena međusobna potraživanja. Nadalje, navodi da će prava i obveze vezane uz ulaganja u izgradnju plinskog distribucijskog sustava urediti u narednom razdoblju, a obvezu prema Crvenom križu uplatiti do polovice 2011. U vezi prijenosa proračunskih sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu navodi se da će za ulaganja u vodoopskrbu i javnu odvodnju biti pokrenute aktivnosti vezane uz usklađenje sa zakonskim propisima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine 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 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, naplatu proračunskih prihoda, te rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvima u suvlasništvu za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Općina je donijela plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, ali nije provodila aktivnosti utvrđene planom, te nije sastavila godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. Novi plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s Strategijom Vlade Republike Hrvatske nije donesen. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana dva groblja koja se nalaze na području Općine, objekti javne rasvjete, poslovna zgrada i zemljište (vojarna) procijenjene vrijednosti 5.873.460,00 kn, poslovna zgrada sa pripadajućim okolišem, dva društvena doma, sedam stanova, te zemljište u vlasništvu Općine. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi (rashodi za geodetsko – katastarske usluge radi izrade katastra nekretnina) i obveze su manje iskazani za 2.213.486,00 kn, odnosno evidentirani manjak prihoda u iznosu 5.558.742,00 kn trebao je iznositi 7.772.228,00 kn, a obveze 8.380.854,00 kn. Godišnji popis dugotrajne imovine knjigovodstvene vrijednosti 26.382.834,00 kn nije obavljen. Na računu drugih nespomenutih prihoda evidentirano je kao umanjenje prihoda otplata kredita po izdanom jamstvu u iznosu 65.406,00 kn umjesto na računima izdataka za otplatu zajmova. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 21.220.210,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.381.650,00 kn, što je za 11.838.560,00 kn ili 55,8% manje od planiranih. Dio prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 100.000,00 kn i dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 46.701,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe umjesto za izradu projektne dokumentacije i održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. S tri najmoprimca nisu zaključeni ugovori o najmu stanova i ne naplaćuje se najamnina. Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 7.667,00 kn nije doznačen u državni proračun. Koncem godine dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.870.855,00 kn.

Za potraživanja u iznosu 1.597.004,00 kn, osim slanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane te su neka potraživanja za komunalnu naknadu otišla u zastaru. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi su izvršeni u iznosu 14.940.392,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 5.558.742,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 543.060,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.101.802,00 kn. Zbog netočnog evidentiranja rashoda za geodetsko – katastarske usluge, stvarni manjak prihoda tekuće godine iznosi 7.772.228,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.800.610,00 kn. Općina ne podmiruje obveze u ugovorenom roku. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije utvrđen opseg poslova održavanja, a poslovi održavanja javnih površina u vrijednosti 79.784,00 kn povjereni su raznim pravnim osobama, bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova prema općinskoj odluci. Izdaci po jamstvu danom fizičkoj osobi za kredit kod poslovne banke izvršeni su u iznosu 106.403,00 kn, od čega se na 2010. odnosi 65.406,00 kn. U rujnu 2004. Općina je dala u zakup poslovni prostor ugostiteljskom obrtu za obavljanje ugostiteljske djelatnosti bez provedenog javnog natječaja. Zakupniku su priznata kapitalna ulaganja u iznosu 606.255,00 kn, a procjena vrijednosti objekta od strane vještaka građevinske struke, nije sastavljena. Odlukom općinskog vijeća iz travnja 2004. dano je jamstvo spomenutom ugostiteljskom obrtu za zaduživanje kod poslovne banke, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Ugostiteljski obrt nije plaćao dospjele rate kredita prema poslovnoj banci, te je Općina kao jamac platila ukupno 106.403,00 kn. Ugovor o zakupu je raskinut, a poslovni prostor nije vraćen Općini. Mjere za nadoknadu sredstava koje je Općina platila banci po navedenom jamstvu nisu poduzete. Općina je u 2010. u izgradnju plinskog distribucijskog sustava uložila 2.790.728,00 kn, a za izvršena ulaganja s trgovačkim društvom za proizvodnju, opskrbu i distribuciju plina ugovorom nisu uređena međusobna prava i obveze. Rashodi za ugovore o djelu za posao voditelja poslovnih zona izvršeni su u iznosu 40.250,00 kn. Ugovorom nisu utvrđeni poslovi koje je izvoditelj u obvezi izvršiti. Nema izvještaja o obavljenom poslu, te je predloženo preispitati opravdanost zaključivanja ugovora o djelu. U razdoblju od 2007. do 2010. Općina je komunalnom društvu u suvlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenijela sredstva u iznosu 528.543,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 931 stanovnika i ima status brdsko – planinskog područja. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojima je deset zaposlenih. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio načelnik Matija Laginja. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.381.650,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 14.940.392,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 5.558.742,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 543.060,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.101.802,00 kn. Zbog netočnog evidentiranja rashoda za geodetsko – katastarske usluge, stvarni manjak prihoda tekuće godine iznosi 7.772.228,00 kn. Početkom godine obveze su iskazane u iznosu 1.037.614,00 kn, a koncem godine u iznosu 6.149.368,00 kn, što je povećanje za 5.111.754,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.230.372,00 kn ili 45,1%, kapitalne pomoći u iznosu 1.678.948,00 kn ili 17,9%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.132.036,00 kn ili 12,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.811.364,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 40,6%. Korišteni za propisane namjene, osim dijela prihoda od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna u iznosu 100.000,00 kn i dijela prihoda od komunalne naknade u iznosu 46.701,00 kn koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja iznose 1.990.272,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 46.820,00 kn ili 2,4%. Dospjela potraživanja iznose 1.870.855,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup poslovnih prostora, komunalnu naknadu, općinske poreze i zatezne kamate koja čine 98,5% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja u iznosu 1.597.004,00 kn, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. U 2010. i ranijih godina Općina se nije zaduživala, davala suglasnosti ni pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje danih zajmova iznosi 873.720,00 kn, a odnosi se na neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalnih usluga koja prikupljaju komunalna društva u suvlasništvu Općine. Koncem godine stanje danog jamstva iznosi 145.494,00 kn. Jamstvo je dato ranijih godina ugostiteljskom obrtu za zaduživanje kod poslovne banke. Po navedenom jamstvu iz proračuna Općine je plaćeno 106.403,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.297.770,00 kn ili 48,8%, materijalne rashode u iznosu 2.633.703,00 kn ili 17,6%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.329.223,00 kn ili 8,9%, subvencije u iznosu 1.276.473,00 kn ili 8,6%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.219.192,00 kn ili 8,2% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente te djelatnost održavanja javnih površina nije obavljena u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima.

Općina je u 2010. u izgradnju plinskog distribucijskog sustava uložila 2.790.728,00 kn, a za izvršena ulaganja s trgovačkim društvom za proizvodnju, opskrbu i distribuciju plina nije ugovorom uredila međusobna prava i obveze. U razdoblju od 2007. do 2010. Općina je komunalnom društvu u suvlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenijela sredstva u iznosu 528.543,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije provodila aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na pribavljanje građevinske dozvole prije početka izvođenja radova te provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje u poslovnim knjigama vrijednosti groblja, javne rasvjete i zemljišta, te preporukama za rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom za ulaganja u objekte vodoopskrbe i odvodnje, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KOSTRENA

Rijeka, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/1
URBROJ: 613-10-11-7

Rijeka, 26. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KOSTRENA ZA 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 26. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

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, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća područje naselja Kostrena s ukupno 3 897 stanovnika (prema popisu 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 upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općina je ustrojila tri upravna odjela. Općina ima 16 zaposlenika. Proračunski korisnici Općine su dječji vrtić i knjižnica. Proračunski korisnici imaju 26 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Doneseni su Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu rada općinske uprave, Poslovnik općinskog vijeća i drugi akti. Usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dok je usklađivanje manjeg dijela drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Općinsko vijeće ima 15 članova. Dužnost načelnika obavlja Miroslav Uljan.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 57.266.576,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.323.967,00 kn, što je za 10.942.609,00 kn ili 19,1% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 442.876,00 kn.

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	49.492.400,00	40.159.705,00	81,1	86,7
1.1.	Prihodi od poreza	12.095.000,00	9.724.784,00	80,4	21,0
1.1.1.	Porez na dohodak		8.762.231,00	-	18,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		720.709,00	-	1,6
1.1.3.	Općinski porezi		241.844,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	5.000,00	99.000,00	-	0,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		19.000,00	-	0,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		80.000,00	-	0,2
1.3.	Prihodi od imovine	7.025.400,00	2.812.442,00	40,0	6,1
1.3.1.	Prihodi od nefinancijske imovine	7.025.400,00	2.812.442,00	40,0	6,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi po posebnim propisima	30.367.000,00	27.523.479,00	90,6	59,4
1.4.1.1.	Prihodi po posebnim propisima	30.367.000,00	27.523.479,00	90,6	59,4
1.4.1.2.	Komunalna naknada i doprinos		25.224.863,00	-	54,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.298.616,00	-	4,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.130.300,00	1.379.974,00	64,8	3,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.980.300,00	1.168.766,00	59,0	2,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	150.000,00	211.208,00	140,8	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.201.000,00	4.784.288,00	92,0	10,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	5.201.000,00	4.784.288,00	92,0	10,3
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	442.876,00	0,00	-	-
	Ukupno	57.266.576,00	46.323.967,00	80,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa 25.224.863,00 kn ili 54,5%, prihodi od poreza u iznosu 9.724.784,00 kn ili 21,0%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 4.784.288,00 kn ili 10,3% te prihodi od imovine u iznosu 2.812.442,00 kn ili 6,1%. Svi drugi prihodi iznose 3.777.590,00 kn ili 8,1% ukupnih prihoda. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine te prihode iz cijene komunalne usluge za razvoj (uključujući i primitke od povrata danih zajmova koji se odnose na neutrošena sredstva naknade za razvoj). Ostvareni su u iznosu 34.569.667,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima čini 74,6%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi i primici u iznosu 24.003.435,00 kn, neutrošena sredstva u iznosu 382.895,00 kn nalaze se na žiro računu, dok je dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 10.183.337,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. Prihode od komunalne naknade trebalo je koristiti za održavanje objekata komunalne infrastrukture.

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	43.111.776,00	40.506.198,00	94,0	81,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.492.200,00	5.420.079,00	98,7	10,9
1.2.	Materijalni rashodi	16.632.476,00	15.653.623,00	94,1	31,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	127.300,00	89.423,00	70,2	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	989.700,00	885.896,00	89,5	1,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	12.807.476,00	12.268.676,00	95,8	24,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.708.000,00	2.409.628,00	89,0	4,8
1.3.	Financijski rashodi	402.000,00	380.650,00	94,7	0,7
1.4.	Subvencije	1.920.000,00	1.917.999,00	99,9	3,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.585.300,00	2.418.585,00	93,6	4,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	16.079.800,00	14.715.262,00	91,5	29,5
1.6.1.	Tekuće donacije	4.714.800,00	4.598.295,00	97,5	9,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	374.000,00	317.738,00	85,0	0,6
1.6.3.	Izvanredni rashodi	2.907.000,00	2.884.927,00	99,2	5,8
1.6.4.	Kapitalne pomoći	8.084.000,00	6.914.302,00	85,5	13,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.270.800,00	7.129.033,00	63,3	14,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.827.000,00	1.185.553,00	41,9	2,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.015.800,00	2.794.156,00	55,7	5,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.428.000,00	3.149.324,00	91,9	6,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.884.000,00	2.245.418,00	77,9	4,5
3.1.	Izdaci za dane zajmove	634.000,00	0,00	-	-
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.250.000,00	2.245.418,00	99,8	4,5
	Ukupno	57.266.576,00	49.880.649,00	87,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka	-	3.556.682,00	-	-

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 57.266.576,00 kn, a izvršeni u iznosu 49.880.649,00 kn, što je za 7.385.927,00 kn ili 12,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.556.682,00 kn, iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 442.876,00 kn, te manjak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 3.113.806,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 3.303.719,00 kn i čine 7,1% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Općinsko vijeće je u ožujku 2011. donijelo godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2010. koji sadrži odredbu o pokriću manjka prihoda smanjenjem troškovne strane proračuna za 2011. na poziciji proširenja dječjeg vrtića.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 15.653.623,00 kn ili 31,4%, druge rashode poslovanja u iznosu 14.715.262,00 kn ili 29,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.129.033,00 kn ili 14,3%, te rashode za zaposlene u iznosu 5.420.079,00 kn ili 10,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 6.962.652,00 kn i imaju udjel 13,9%. Svi su rashodi izvršeni unutar planiranih veličina.

Na računima izvanrednih rashoda evidentirani su rashodi u iznosu 2.478.312,00 kn koji se odnose na povrat sredstava trgovačkom društvu na temelju raskida ugovora o prodaji. U 2009. Općina je prodala nekretninu površine 13 666 m² u građevinskom području sporta i rekreacije radi izgradnje sportskog kompleksa. Urbanističkim planom uređenja navedenog građevinskog područja koji je donesen koncem siječnja 2010. bitno su izmijenjene najviše dozvoljene površine za gradnju objekata, što je dovelo do izmjene uvjeta gradnje. Zbog navedenoga je na zahtjev kupca i na temelju odluke vijeća zaključen sporazum o raskidu ugovora o prodaji kojim se Općina obavezala vratiti kupcu uplaćeni iznos dijela cijene.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 228.940.796,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	186.215.260,00	188.732.820,00	101,3
2.	Financijska imovina	38.404.803,00	40.207.976,00	104,7
2.1.	Novčana sredstva	2.593.245,00	386.816,00	14,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	949.300,00	1.305.500,00	137,5
2.3.	Potraživanja	9.310.065,00	5.698.293,00	61,2
2.4.	Dani zajmovi	10.997.182,00	10.527.923,00	95,7
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	14.238.060,00	21.986.160,00	154,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	316.951,00	303.284,00	95,7
Ukupno imovina		224.620.063,00	228.940.796,00	101,9
3.	Obveze	5.356.671,00	4.028.638,00	75,2
4.	Vlastiti izvori	219.263.392,00	224.912.157,00	102,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		224.620.063,00	228.940.796,00	101,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 16.484.380,00 kn, građevinskih objekata 126.901.059,00 kn, postrojenja i opreme 289.593,00 kn, prijevoznih sredstava 23.838,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 52.713,00 kn, na nematerijalnu proizvedenu imovinu (projektna dokumentacija, prostorni planovi, katastar nekretnina) 9.673.717,00 kn i građevinske objekte u pripremi 35.307.520,00 kn (od čega ceste 28.248.351,00 kn). Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine koncem 2010. u odnosu na 2009. najvećim dijelom se odnosi na gradnju objekata i otkup zemljišta.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 386.816,00 kn, depozite, jamčevne pologe u iznosu 1.305.500,00 kn (studentske i školske stipendije), dionice i udjele u glavnicu u iznosu 21.986.160,00 kn, potraživanja 5.698.293,00 kn (za prihode poslovanja 2.392.541,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 3.305.751,00 kn), dane zajmove 10.527.923,00 kn (neurošena sredstva iz cijene komunalne usluge 10.463.182,00 kn i utužena potraživanja za poduzetničke kredite i kratkoročne pozajmice 64.741,00 kn), te rashode budućeg razdoblja 303.284,00 kn. Neurošena sredstva iz cijene komunalne usluge (naknada za razvoj) nalaze se na računima komunalnih društava koja su prikupila sredstva kroz cijenu komunalnih usluga.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.691.383,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.337.255,00 kn. Koncem prosinca 2010. dospjele obveze iznose 3.303.719,00 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 Općine.

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 Općine. 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, pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te s drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini 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 u programu održavanja komunalne infrastrukture rasporediti ukupno planirana sredstva od komunalne naknade, donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s propisanim sadržajem, te trošenje sredstava od komunalne naknade u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je obavljanje odlukom povjerenih komunalnih djelatnosti održavanja groblja i prijevoza pokojnika, te dimnjačarskih poslova u skladu s odredbama navedenog Zakona, sastavljanje plana rada obavljanja komunalnih djelatnosti, ugovaranje i sastavljanje mjesečnih i konačnog obračuna s pregledom obavljenih komunalnih poslova te ispostavljanje mjesečnih računa za korištenje sportske dvorane s pregledom korisnika dvorane i obračunom sati korištenja.

Također, naložio je prijenos vlasništva nad športskom dvoranom s komunalnog društva na Općinu u skladu s propisima, te zaključivanje ugovora o upravljanju i korištenju športske dvorane kojim će se urediti odnosi između Općine i trgovačkog društva. Ocijenio je nepotrebnim ustupiti komunalnom društvu dio vlasništva nad upravnom zgradom i poslovni prostor u drugoj zgradi bez naknade. Za izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima izraženo je mišljenje da je potrebno urediti vlasničke odnose. Naložio je postupke nabave roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama, te posvetiti dužnu pažnju cjelovitoj pripremi projekata za koje su osigurana proračunska sredstva.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Komunalnu djelatnost održavanja groblja te poslove naplate parkiranja obavlja društvo u vlasništvu Općine u skladu s propisima.
- Za obavljene komunalne poslove i korištenje sportske dvorane sastavljaju se planovi rada te mjesečni i konačni obračuni s pregledom obavljenih usluga u skladu s ugovorom.
- S komunalnim društvom u vlasništvu zaključen je ugovor o korištenju sportske dvorane.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Obavljanje komunalnih djelatnosti (dimnjačarski poslovi i prijevoz pokojnika) u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirani prihodi od komunalne naknade nisu raspoređeni u cijelosti, program održavanja nema propisani sadržaj.
- Prihodi od komunalne naknade nisu u cijelosti korišteni u skladu s propisima.
- Vlasništvo nad sportskom dvoranom i upravnom zgradom nije riješeno.
- Pojedini poslovni prostori dani su u zakup bez naknade.
- Imovinsko pravni odnosi za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima nisu uređeni.
- Postupci nabave nisu u cijelosti provođeni u skladu sa zakonskim odredbama, a projekti za koje su osigurana proračunska sredstva dijelom nisu u potpunosti pripremljeni.

Općina 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, unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Kontrolne aktivnosti su uspostavljene u računovodstvu (prije plaćanja ovlaštene osobe svojim potpisom ovjeravaju isprave), informacijskoj tehnologiji (aplikacije su opremljene zaštitom pristupa ovlaštenih korisnika prijavljivanjem korisnika upotrebom korisničkog imena i lozinke), zaštiti imovine te drugo. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Tijekom 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje, te osoba zadužena za nepravilnosti. Radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovana. U propisanom roku, do srpnja 2007., nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene potrebne aktivnosti, odgovorne osobe i rokovi za provedbu planiranih aktivnosti. Navedeni plan donesen je u travnju 2010. Aktivnosti predviđene planom nisu realizirane u predviđenim rokovima (početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te opis poslovnih procesa odnosno knjiga (mapa) poslovnih procesa). U skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., trebalo je donijeti novi plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola s određenim aktivnostima, izvršiocima i novim rokovima za razvoj sustava. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno.

Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obavezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže realizirati aktivnosti predviđene planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te donijeti izmjene plana u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te drugim provedbenim propisima.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi unutarnjih financijskih kontrola i napominje da se radi o potpuno novom području te da je izobrazba, iako zakonom propisana, do sada izostala. Navodi da će tijekom 2011. donijeti izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola i uskladiti aktivnosti i rokove za uspostavu istog.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U 2010. prodana su zemljišta u vrijednosti 1.168.766,00 kn koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Također, vlasništvo nad sportskom dvoranom sadašnje vrijednosti 30.799.018,00 kn nije preneseno s komunalnog društva na Općinu te dvorana nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Prema odredbama članka 65. Zakona o športu, javne sportske građevine su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu.

Na računima građevinskih objekata u pripremi i u okviru godišnjeg popisa imovine evidentirana je vrijednost izgrađenih cesta u ukupnom iznosu 28.248.351,00 kn bez pojedinačnih vrijednosti, koje su dovršene ranijih godina, a nisu stavljene u uporabu.

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.170.454,00 kn planirani su i evidentirani na računima dodatnih ulaganja u građevinske objekte umjesto na računima tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata. Na računima potraživanja za dane zajmove iskazana su neutrošena sredstva iz cijene komunalne usluge vodoopskrbe (naknada za razvoj) u iznosu 9.508.587,00 kn, dok je u evidenciji komunalnog društva za vodoopskrbu iskazano 10.638.372,00 kn ili 1.129.785,00 kn više.

Prema odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati zemljišta i sportsku dvoranu. Zbog realnog iskazivanja vrijednosti i stanja imovine i pravodobnog obračuna ispravka vrijednosti, nalaže na temelju zapisnika o primopredaji prenijeti izgrađenu imovinu u uporabu, rashode evidentirati na propisanim računima računskog plana te s komunalnim društvom u suvlasništvu uskladiti stanje neutrošenih sredstava naknade za razvoj, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi evidentiranja zemljišta navodi između ostaloga, da postupak izrade novih zemljišnih knjiga još nije okončan pa nema potpunih i konačnih podataka o vlasništvu. Nakon okončanja postupka upisat će se zemljišta koja nisu bila upisana. U vezi sportske dvorane navodi se da je dvorana vlasništvo komunalnog društva i da je kao takva evidentirana u poslovnim knjigama društva. Investitor je temeljem prijenosa prava građenja bilo komunalno društvo, a financijska sredstva za izgradnju dvorane osiguravala su se u proračunu Općine.*

U vezi građevinskih objekata u pripremi navodi se da će se evidentirane vrijednosti cesta prema dokumentaciji prethodnih godina razvrstati po pojedinim objektima i prenijeti u uporabu. Popisom imovine za 2011. umanjiti će se vrijednost nefinancijske imovine za vrijednost koja predstavlja tekuće i investicijsko održavanje. Za neutrošena sredstva iz cijene komunalne usluge navodi se između ostaloga, da je do razlike u stanju potraživanja došlo zbog različitog iskazivanja prihoda jer na samoj kompenzaciji nije navedeno da li se radi o sredstvima tekuće godine ili sredstvima prethodnih godina. U skladu s odlukom općinskog vijeća ova sredstva biti će prihod komunalnog društva, te će se tijekom 2011. isknjižiti iz poslovnih knjiga Općine.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 57.266.576,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.323.967,00 kn, što je za 10.942.609,00 kn ili 19,1% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine te prihode iz cijene komunalne usluge za razvoj. Ostvareni su u iznosu 34.569.667,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima čini 74,6%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi i primici u iznosu 24.003.435,00 kn, neutrošena sredstva u iznosu 382.895,00 kn nalaze se na žiro računu, dok je dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 10.183.337,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. Prihode od komunalne naknade trebalo je koristiti za financiranje komunalnih djelatnosti propisanih odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 113.684,00 kn. Općina raspolaže s jedanaest poslovnih prostora, od kojih se zakupnine naplaćuju za šest poslovnih prostora. Četiri poslovna prostora odnosno objekta dana su na upravljanje ili korištenje udrugama, proračunskom korisniku i političkim strankama bez natječaja i naknade i to: prostor u prizemlju stare škole, dva objekta čitaonica i poslovni prostor koji je ranije koristilo komunalno društvo. Prema odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09), nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i jedinica područne (regionalne) samouprave, tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njome na drugi način raspolagati samo na osnovi javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni. Također, odredbama članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), te članka 8. općinske Odluke o davanju u zakup poslovnog prostora u vlasništvu Općine, propisano je da se poslovni prostor u vlasništvu jedinica lokalne samouprave daje u zakup putem javnog natječaja.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 23.119.565,00 kn. Za dvije pravne osobe, poštanskom uredu kojem je u u 2004. u zakup dan poslovni prostor u vlasništvu Općine, površine 33,54 m² i trgovačkom društvu za telekomunikacije kojem je u 2007. dano pravo građenja na zemljištu u vlasništvu Općine, površine 88,00 m², nije utvrđena obveza plaćanja komunalne naknade. Navedeni zakupnik i nositelj prava građenja nisu rješenjem upravnog odjela oslobođeni plaćanja komunalne naknade.

Prema odredbama članka 22. i 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalnu naknadu plaćaju vlasnici odnosno korisnici stambenog, poslovnog, garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te neizgrađenoga građevnog zemljišta. Komunalna naknada plaća se za navedene nekretnine unutar građevinskog područja naselja kao i za stambeni i poslovni prostor izvan građevinskog područja naselja na kojem se najmanje obavljaju komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete i koje su opremljene najmanje pristupnom cestom, objektima za opskrbu električnom energijom i vodom prema mjesnim prilikama te čine sastavni dio infrastrukture jedinice lokalne samouprave. Rješenje o komunalnoj naknadi donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 5.698.293,00 kn, od čega su dospjela 2.407.809,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 3.611.772,00 kn ili 38,8%, dijelom radi otpisa potraživanja, a dijelom radi bolje naplate proračunskih prihoda. Odlukom načelnika otpisana su potraživanja u iznosu 1.029.434,00 kn, uglavnom potraživanja ranije prijavljena u stečajnu masu i starija od pet godina. Potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 1.156.180,00 kn (989.704,00 kn za poslovni prostor i 166.476,00 kn stanovništvo), potraživanja za općinske poreze 673.417,00 kn, za komunalni doprinos 379.974,00 kn, za prihode od imovine 101.437,00 kn, za stanove prodane na obročnu otplatu 68.411,00 kn, za prihode od koncesijskih odobrenja 18.500,00 kn, za prihode od naknade za groblje u iznosu 5.996,00 kn i za najam stana 3.894,00 kn. Do ožujka 2011. naplaćena su potraživanja u iznosu 326.245,40 kn. Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava od koje je dobiveno izvješće o zaduženjima i naplati poreza, ali nisu navedene poduzete mjere naplate. Na potraživanja za komunalnu naknadu poslovnog prostora vrši se obračun kamata kvartalno, te se dva puta godišnje upućuju opomene. Na glavnici i kamatu duga komunalne naknade dviju pravnih osoba (rafinerije nafte i remontnog brodogradilišta) odnosi se 582.703,00 kn. Za potraživanja komunalne naknade u iznosu 144.837,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 73.471,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu 61.610,00 kn i od stanova prodanih na obročnu otplatu u iznosu 54.584,00 kn pokrenuti su postupci prisilne naplate, a potraživanje za komunalnu naknadu u iznosu 69.942,00 kn prijavljeno je u stečajnu masu. Za druga potraživanja (izuzeti su općinski porezi) u iznosu 1.329.948,00 kn dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalaže se raspolaganje nekretninama odnosno poslovnim prostorima u vlasništvu Općine na temelju javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima i odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora te utvrđivanje obveze plaćanja komunalne naknade korisnicima nekretnina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi korištenja prihoda od komunalne naknade navodi da na području Općine komunalna infrastruktura nije izgrađena u cijelosti, te se sredstva ne mogu u cijelosti utrošiti za održavanje iste. Navedena sredstva se koriste i za održavanje i izgradnju drugih objekata u vlasništvu Općine. U vezi davanja poslovnih prostora u zakup navodi se da prostori dani na korištenje političkim strankama i udrugama ne predstavljaju klasični poslovni prostor u smislu zakonskih propisa. Spomenuti poslovni prostor je zgrada koja bi po svojoj namjeni trebala biti zavičajni muzej, te udruge ne ostvaruju prihod već se financiraju iz proračuna i ne mogu podmirivati zakupninu. Prostori su dani na korištenje bez naknade uz obvezu plaćanja troškova struje, grijanja, održavanja čistoće. Iako su ugovori zaključeni na određeno vrijeme istaknuta je klauzula o raskidu i prije isteka roka radi privođenja zgrade namjeni, a na što su ugovorne stranke pristale. U vezi prostora stare škole i čitaonice, navodi se da se nalaze u staroj jezgri na jedinom mjestu koje starosjedioce veže za staro naselje, te je i najoportunije da prostor koriste udruge koje svojim radom podižu ugled Općine i doprinose očuvanju stare jezgre. U vezi neobračunavanja komunalne naknade u očitovanju se ističe da će se za navedena dva objekta ispostaviti rješenja o obvezi plaćanja komunalne naknade. Vezano za potraživanja za prihode poslovanja navodi se da su znatno manja nego početkom godine, što znači da je poboljšana naplata, prvenstveno komunalne naknade. U prilog tome ide i činjenica da su u međuvremenu naplaćena i potraživanja za kamate u iznosu većem od 300.000,00 kn od društva za preradu nafte. Za dužnike komunalne naknade započela je početkom 2011. prisilna naplata potraživanja.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 57.266.576,00 kn, a izvršeni su u iznosu 49.880.649,00 kn, što je za 7.385.927,00 kn ili 12,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.556.682,00 kn, iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 442.876,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.113.806,00 kn. Općinsko vijeće je u ožujku 2011. donijelo godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2010. koji sadrži odredbu o pokriću manjka prihoda smanjenjem troškovne strane proračuna za 2011. na poziciji proširenja dječjeg vrtića.

Rashodi za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 10.184.481,00 kn, a rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 918.957,00 kn. Doneseni su programi održavanja i gradnje objekata komunalne infrastrukture u kojima planirani izvori financiranja, komunalna naknada i komunalni doprinos nisu u cijelosti raspoređeni.

Također, programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Tijekom 2010. komunalnim društvima u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 6.914.301,00 kn ili 13,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prijenosi su evidentirani na računima kapitalnih pomoći. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 6.435.146,00 kn, komunalnom društvu za gospodarenje otpadom 282.265,00 kn i komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu 196.890,00 kn. Izvor financiranja su prihodi iz namjenskog dijela cijene komunalnih usluga. U razdoblju od 2008. do 2010. ukupno su uložena sredstva putem komunalnih društava i to: za vodoopskrbu i javnu odvodnju 28.242.866,00 kn, za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom 1.489.749,00 kn i za prijevoz putnika u javnom prometu (nabava autobusa) 665.358,00 kn. Prema sporazumima, izgrađeni objekti i oprema evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnih društava. Za vrijednost izvršenih ulaganja nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Na posebnim računima komunalnih društava koncem 2010. preostala su neutrošena namjenska sredstva Općine i to: za vodoopskrbu i odvodnju 9.508.587,00 kn, gospodarenje otpadom 870.885,00 kn, te za prijevoz putnika u javnom prometu 83.710,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U skladu s odredbama Zakona o vodama, općinsko vijeće je u prosincu 2010. donijelo odluku o naknadi za razvoj na vodoopskrbnom području Općine te plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2011.

Unutar rashoda za tekuće donacije izvršeni su rashodi za gradsko društvo Crvenog križa Rijeka u iznosu 9.600,00 kn, od čega 7.600,00 kn za zdravstveni program i 2.000,00 kn za članarinu. 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 postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja odnosno izgradnje objekata komunalne infrastrukture rasporediti komunalnu naknadu i komunalni doprinos u cijelosti te u programu održavanja utvrditi opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi programa održavanja objekata komunalne infrastrukture navodi da opseg poslova održavanja nije dostavljen jer bi to u nekim slučajevima značilo prijepis kompletnih troškovnika, ali za naredne programe nastojat će se čim više definirati radove i njihov opseg. U vezi objekata vodoopskrbe i odvodnje navodi se da su djelomično prenijeti u vlasništvo komunalnog društva u suvlasništvu temeljem čega se povećao udjel u temeljnom kapitalu društva. Za objekte koji su građeni ranijih godina iz sredstava općinskog proračuna u tijeku je izrada procjene sadašnje vrijednosti kako bi se i oni prenijeli u vlasništvo i na upravljanje komunalnom društvu. Na taj način u potpunosti će se riješiti imovinsko pravni odnosi.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2010. je donesen plan nabave. Planirana je nabava ukupne vrijednosti 9.050.244,00 kn bez poreza uključujući nabave do 70.000,00 kn. Tijekom 2010. izvršeni su rashodi za javnu nabavu u iznosu 7.692.963,00 kn. Provedeno je sedam postupaka nabave za nabavu roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti 8.556.299,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (dva postupka nabave velike vrijednosti na temelju kojih je ugovorena nabava u iznosu 7.009.856,00 kn i pet postupaka nabave male vrijednosti na temelju kojih je ugovorena nabava u iznosu 1.546.443,00 kn). Tijekom 2010. nije bilo poništenih postupka javne nabave. Na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn odnosi se ukupno 2.958.834,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka nabave obavljani su radovi izgradnje stepenica i pješačke staze pri sanaciji stjenskog pokosa u vrijednosti 174.904,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (212.672,00 kn sa porezom na dodanu vrijednost). Radove je obavljalo trgovačko društvo na temelju ugovora o održavanju javnih površina i javne rasvjete, odabrano prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojima je trebalo provesti postupak javne nabave objavom poziva na nadmetanje, a javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave.

Obavijest o zaključenim ugovorima za sanaciju nogometnog igrališta u iznosu 118.070,00 kn nije objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave. Obavijesti o zaključenim ugovorima za izgradnju lukobrana, ceste i odvodnju oborinskih voda, te izradu prostorno planske dokumentacije u ukupnom iznosu 1.144.692,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost su objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave nakon propisanog roka.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi prema kojima se obavijest o zaključenom ugovoru o javnoj nabavi robe, radova ili usluga te o rezultatu svakog natječaja javno objavljuju, primjenom standardnih obrazaca, u roku 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru ili objedinjeno po tromjesečjima 48 dana nakon završetka tromjesečja.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave robe, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine 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 za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na raspored i trošenje prihoda od komunalne naknade, program održavanja objekata komunalne infrastrukture, vlasništvo nad sportskom dvoranom i upravnom zgradom, na davanje u zakup poslovnih prostora i na postupke javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Aktivnosti predviđene planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola nisu realizirane u predviđenim rokovima, a izmjene plana nisu donesene. Početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije napravljena te nije sastavljen opis poslovnih procesa odnosno knjiga (mapa) poslovnih procesa. (točka 1. Nalaza)
 - U 2010. prodana su zemljišta u vrijednosti 1.168.766,00 kn koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Vlasništvo nad sportskom dvoranom sadašnje vrijednosti 30.799.018,00 kn nije preneseno s komunalnog društva na Općinu. Na računima građevinskih objekata u pripremi i u okviru godišnjeg popisa imovine evidentirana je izgradnja cesta u iznosu 28.248.351,00 kn bez pojedinačnih vrijednosti, koje su dovršene ranijih godina, a nisu stavljene u uporabu. Neutrošena sredstva iz cijene komunalne usluge vodoopskrbe iskazana su u iznosu 9.508.587,00 kn, dok je u evidenciji komunalnog društva za vodoopskrbu iskazano 10.638.372,00 kn ili 1.129.785,00 kn više. Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.170.454,00 kn planirani su i evidentirani na računima dodatnih ulaganja u građevinske objekte umjesto na računima tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata. (točka 2. Nalaza)
 - Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 34.569.667,00 kn. Dio prihoda u iznosu 10.183.337,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene već za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 2.407.809,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.329.948,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 113.684,00 kn. Četiri poslovna prostora odnosno objekta dana su na upravljanje ili korištenje bez natječaja i naknade. Obveznicima plaćanja komunalne naknade, poštanskom uredu i društvu za telekomunikacije nije utvrđena obveza plaćanja komunalne naknade. (točka 3. Nalaza)

- Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.556.682,00 kn, iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 442.876,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.113.806,00 kn.

Programima održavanja i gradnje objekata komunalne infrastrukture planirani izvori financiranja, komunalna naknada i komunalni doprinos nisu u cijelosti raspoređeni. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja. U razdoblju od 2008. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenijeta su sredstva u iznosu 28.242.866,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

- Bez primjene propisanih postupaka nabave obavljani su radovi izgradnje stepenica i pješačke staze pri sanaciji stjenskog pokosa u ukupnoj vrijednosti 174.904,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. (točka. 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 3 897 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su tri upravna odjela sa 16 zaposlenika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 46.323.967,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 49.880.649,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.556.682,00 kn, iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 442.876,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.113.806,00 kn. Koncem 2010. dospjele obveze iznose 3.303.719,00 kn. Stoga se predlaže voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa 25.224.863,00 kn ili 54,5%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 9.724.784,00 kn ili 21,0%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 4.784.288,00 kn ili 10,3% te prihodi od imovine u iznosu 2.812.442,00 kn ili 6,1%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 34.569.667,00 kn i čine 74,6% ukupnih prihoda. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 10.183.337,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 5.698.293,00 kn, od čega su dospjela 2.407.809,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 3.611.772,00 kn ili 38,8%. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu, za komunalni doprinos i za općinske poreze u iznosu 2.209.571,00 kn ili 92,0% dospjelih potraživanja. Pri naplati dijela potraživanja u iznosu 1.329.948,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 15.653.623,00 kn ili 31,4%, druge rashode poslovanja u iznosu 14.715.262,00 kn ili 29,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.129.033,00 kn ili 14,3%, te rashode za zaposlene u iznosu 5.420.079,00 kn ili 10,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. 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. Općina se u 2010. nije zaduživala i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Otplaćeno je 2.245.418,00 kn glavnice čime je u cijelosti otplaćen kredit iz 2005. za izgradnju školsko-sportske dvorane. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim propisima, osim što programima održavanja i gradnje objekata komunalne infrastrukture planirani izvori financiranja, komunalna naknada i komunalni doprinos nisu u cijelosti raspoređeni. U razdoblju od 2008. do 2010. Općina je komunalnom društvu u suvlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenijela sredstva u iznosu 28.242.866,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima, osim radova izgradnje stepenica i pješačke staze u ukupnoj vrijednosti 174.904,00 kn. Proces uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola nije dovršen. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na održavanje komunalne djelatnosti održavanja groblja te poslova naplate parkiranja, sastavljanje obračuna za obavljanje komunalnih poslova i korištenje sportske dvorane, te zaključen ugovor o korištenju sportske dvorane, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na trošenje prihoda od komunalne naknade, programe održavanja i gradnje objekata komunalne infrastrukture, vlasništvo nad športskom dvoranom, davanje poslovnih prostora na korištenje bez naknade i postupke javne nabave, te prijedlog za rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom za ulaganja u objekte vodoopskrbe i odvodnje, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LOKVE

Rijeka, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/18
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 20. lipanj 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LOKVE ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. travnja do 20. 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 OPĆINI

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, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća 7 naselja s ukupno 1 120 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama Zakona o brdsko – planinskim područjima (Narodne novine 10/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08) Općina ima status brdsko – planinskog područja. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina u 2010. ima sedam zaposlenika i nema proračunskih korisnika. Doneseni su Statut i Poslovnik općinskog vijeća, te su usklađeni s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Anton Mihelčić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 5.441.058,00 kn, ostvareni su u iznosu 5.232.777,00 kn, što je za 208.281,00 kn ili 3,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 569.386,00 kn ili 11,7%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.306.058,00	5.095.618,00	96,0	97,3
1.1.	Prihodi od poreza	2.288.000,00	2.255.223,00	98,6	43,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.010.047,00	-	38,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		171.714,00	-	3,3
1.1.3.	Općinski porezi		73.462,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	1.372.000,00	1.292.219,00	94,2	24,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	752.000,00	674.719,00	89,7	12,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	620.000,00	617.500,00	99,6	11,8
1.3.	Prihodi od imovine	431.058,00	392.210,00	91,0	7,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	21.000,00	17.090,00	81,4	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	410.058,00	375.120,00	91,5	7,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.210.000,00	1.153.506,00	95,3	22,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	25.000,00	25.280,00	101,1	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.185.000,00	1.128.226,00	95,2	21,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		843.992,00	-	16,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		284.234,00	-	5,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.000,00	2.460,00	49,2	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.000,00	2.983,00	59,7	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	5.000,00	2.983,00	59,7	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	130.000,00	134.176,00	103,2	2,6
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	130.000,00	134.176,00	103,2	2,6
	Ukupno	5.441.058,00	5.232.777,00	96,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.255.223,00 kn ili 43,1%, prihodi od pomoći u iznosu 1.292.219,00 kn ili 24,7% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.153.506,00 kn ili 22,1%. Svi drugi prihodi iznose 531.829,00kn ili 10,1% ukupnih prihoda. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza poreza na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.445.140,00 kn i čine 46,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, doprinose za šume, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, prihode od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih razvoju i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Za propisane namjene je utrošeno 2.031.374,00 kn, na žiro računu se nalazi 352.694,00 kn (dio komunalnog doprinosa u iznosu 317.014,00 kn i dio pomoći 35.680,00 kn), a dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 61.072,00 nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.580.300,00	4.474.097,00	97,7	90,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	916.450,00	913.225,00	99,6	18,4
1.2.	Materijalni rashodi	2.024.989,00	1.972.674,00	97,4	39,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	28.930,00	27.511,00	95,1	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	266.670,00	262.597,00	98,5	5,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.513.139,00	1.474.007,00	97,4	29,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	216.250,00	208.559,00	96,4	4,2
1.3.	Financijski rashodi	38.430,00	35.953,00	93,6	0,7
1.4.	Subvencije	281.000,00	280.572,00	99,8	5,6
1.5.	Pomoći	145.981,00	140.441,00	96,2	2,8
1.5.1.	Tekuće pomoći	145.981,00	140.441,00	96,2	2,8
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	329.700,00	327.349,00	99,3	6,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	843.750,00	803.883,00	95,3	16,2
1.7.1.	Tekuće donacije	524.750,00	505.801,00	96,4	10,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	238.000,00	238.030,00	100,0	4,8
1.7.3.	Kapitalne pomoći	60.000,00	60.052,00	100,1	1,2
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	1.000,00	0,00	0,0	0,0
1.7.5.	Drugi rashodi	20.000,00	0,00	0,0	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	492.700,00	492.148,00	99,9	9,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	4.200,00	4.157,00	99,0	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	468.500,00	468.176,00	99,9	9,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	20.000,00	19.815,00	99,1	0,4
3.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	368.058,00	0,00	-	-
Ukupno		5.441.058,00	4.966.245,00	97,9	100,0
Višak prihoda i primitaka			266.532,00		

Rashodi su planirani u iznosu 5.441.058,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.966.245,00 kn, što je za 474.813,00 kn ili 8,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 266.532,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 368.058,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 101.526,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.972.674,00 kn ili 39,8%, rashode za zaposlene u iznosu 913.225,00 kn ili 18,4%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 803.883,00 kn ili 16,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 1.276.463,00 kn i čine 25,6% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.981.557,00 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	15.205.717,00	14.934.435,00	98,2
2.	Financijska imovina	4.699.260,00	5.047.122,00	107,4
2.1.	Novčana sredstva	44.007,00	353.845,00	804,1
2.2.	Potraživanja	1.025.469,00	1.197.669,00	116,8
2.3.	Dani zajmovi	640.754,00	506.578,00	79,1
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.989.030,00	2.989.030,00	100,0
Ukupno imovina		19.904.977,00	19.981.557,00	100,4
3.	Obveze	446.101,00	427.572,00	95,8
4.	Vlastiti izvori	19.458.876,00	19.553.985,00	100,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		19.904.977,00	19.981.557,00	100,4

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 14.500.389,00 kn, vrijednost zemljišta u iznosu 321.520,00 kn, opreme (uredska i računalna oprema, telefoni i ostali komunikacijski uređaji) u iznosu 108.742,00 kn, te prijevozna sredstva u iznosu 3.784,00.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 353.845,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.124.577,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 73.092,00 kn, dane zajmove u iznosu 506.578,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.989.030,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 279.572,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 148.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2010.,
- 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 Općine.

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 Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini 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 evidentiranje vrijednosti groblja, zemljišta i udjela u temeljnom kapitalu lokalnog radija u poslovnim knjigama, trošenje prihoda od komunalne naknade u skladu s propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donijeti odluku o grobljima i zaključiti ugovore o najmu stanova u skladu s propisima, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s propisima, te provoditi postupke javne nabave u skladu s propisima. Predložio je pitanje vodoopskrbe i odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Evidentirana je vrijednost groblja, te udjela u temeljnom kapitalu lokalnog radija u poslovnim knjigama.
- Prihod od komunalne naknade utrošen je u skladu s propisima.
- Donijeta je odluka o grobljima i zaključeni su ugovori o najmu stanova u skladu s propisima.
- Program održavanja komunalne infrastrukture usklađen je s propisima.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Vrijednost zemljišta nije evidentirana u poslovnim knjigama.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Predloženo je urediti pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s komunalnim društvom u suvlasništvu Općine u skladu sa zakonskim odredbama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporuci 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, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Koncem 2010 imenovana je osoba zadužena za financijsko upravljanje i kontrolu, te osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te plan provođenja potrebnih aktivnosti nisu izrađeni. Nije donesena izjava o misiji i viziji, popis i opis poslovnih procesa, nisu utvrđeni rizici, nije sastavljena strategija upravljanja rizicima, te nisu doneseni planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Navedene aktivnosti treba planirati 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. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije u obavezi ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u što kraćem roku izraditi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole u skladu s propisima.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine, te nije evidentirana nematerijalna proizvedena imovina u iznosu 291.275,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje zemljišta, te nematerijalne proizvedene imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je u tijeku postupak sređivanja vlasništva zemljišta, a dio koji je već riješen evidentirati će se u poslovne knjige do kraja ove godine. Isto tako, nematerijalna proizvedena imovina evidentirati će u skladu s propisima, dok će dio koji se odnosi na izmjene i dopune prostornog plana u cijelosti biti evidentiran prilikom ispostave konačnog računa i završetka samog plana odnosno predaje elaborata na uporabu i provedbu.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2010. su planirani u iznosu 5.441.058,00 kn, a ostvareni u iznosu 5.232.777,00 kn, što je za 208.281,00 kn ili 3,8% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.445.140,00 kn i čine 46,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, doprinose za šume, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, prihode od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih razvoju i prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Za propisane namjene je utrošeno 2.031.374,00 kn, na žiro računu se nalazi 352.694,00 kn (dio komunalnog doprinosa u iznosu 317.014,00 kn, dio pomoći 35.680,00 kn), a dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 61.072,00 nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) sredstva od komunalnog doprinosa namijenjena su za financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 1.197.669,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 172.200,00 kn ili 16,8%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 606.631,00 kn, za prihode od imovine 320.991,00 kn, doprinose za šume 95.081,00 kn, prodaju nefinancijske imovine 73.092,00 kn, općinske poreze 65.376,00 kn, komunalni doprinos 11.798,00 kn, te na grobnu naknadu 24.700,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa pokrenut je jedan postupak ovrhe, te jedan postupak ovrhe za potraživanja od zakupa za poslovni prostor u ukupnom iznosu 122.793,00 kn. Za potraživanja od općinskih poreza mjere naplate, te obračun zakonske zatezne kamate obavlja Porezna uprava, a Općina nema podataka o mjerama naplate. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 1.074.876,00 kn, dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Na nepravodobno naplaćene prihode Općina nije obračunavala i naplaćivala zatezne kamate. Prema odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duuguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a obračunavanje zatezne kamate na zakašnjela plaćanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je dio prihoda od komunalnog doprinosa utrošen za čišćenje snijega zbog nedovoljno planiranih sredstava na toj stavci, te povećanih troškova zimskog održavanja. Općina je za dio potraživanja iz 2010. godine u 2011. provela dvije veće ovrhe, te su u pripremi opomene i obračun zateznih kamata.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.441.058,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.966.245,00 kn, što je za 474.813,00 kn ili 8,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 266.532,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 368.058,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 101.526,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 913.225,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 888.126,00 kn (bruto plaće 757.787,00 kn, doprinose na plaće 130.339,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 25.099,00 kn. Općina je u 2010. imala sedam zaposlenika. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljenih. Prema zakonskim odredbama dozvoljena sredstava za isplatu plaća iznose 758.243,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 3.791.217,00 kn), a isplaćeno je 888.126,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama čl. 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu u kojem Općina ima 7,0% vlasničkog udjela, prenesena su proračunska sredstva za sanaciju vodoopskrbnih objekata i sustava javne odvodnje u iznosu 459.552,00 kn, ili 9,3% ukupnih rashoda.

Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, popravak i baždarenje vodomjera i druge komunalne djelatnosti. Prijenosi sredstava su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010., a evidentirani su unutar rashoda za usluge (za sanaciju vodoopskrbnog sustava) u iznosu 238.750,00 kn, rashoda za nabavu nefinancijske imovine (za izgradnju kolektora fekalne odvodnje) u iznosu 160.750,00 kn i unutar kapitalnih pomoći (za izgradnju regionalnog vodovoda) u iznosu 60.052,00 kn. Izvori financiranja su kapitalne potpore iz državnog proračuna i naknade za razvoj. Komunalno društvo je investitor radova i ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva, a izgrađeni kolektor fekalne odvodnje u iznosu 160.750,00 kn evidentiran je u imovini Općine. Komunalno društvo provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova. Izvedene radove Općina plaća na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. Navedenom komunalnom društvu su u razdoblju od 2007. do 2010. ukupno prenesena sredstva za vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu 3.552.331,00 kn. Ugovorima o financiranju nije utvrđeno vlasništvo novoizgrađenih objekata. Općina nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Rok za usklađenje s odredbama navedenog Zakona za isporučitelja komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti je prosinac 2012. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 15.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da su se sukladno novom Zakonu o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi približili dozvoljenoj masi sredstava za plaće iz članka 14. Zakona, tako da su u dva navrata snizili plaće, te uskladili koeficijente djelatnika s propisima.*

Međutim kako su do donošenja proračuna koji je zbog nesuglasica u općinskom vijeću donijet tek 31. ožujka već bile isplaćene dvije plaće prešli su dozvoljenu masu. Nadalje, navodi da je o svemu bio upoznat predsjednik Općinskog vijeća koji se složio s takvim načinom smanjenja plaća, obzirom da većina djelatnika ima obveze po kreditima i slično. Nadalje, Općina je u 2011. godini uz pomoć kreditnih sredstava od Hrvatskih voda samostalno kao investitor i budući vlasnik krenula u izgradnju kanalizacijskog kolektora s crnim stanicama i uređajem za pročišćavanje otpadnih voda koje zbog razloga navedenih u primjedbi nije povjerila komunalnom društvu u suvlasništvu. Pravni status vodnih građevina nastojat će uskladiti s odredbama Zakona o vodama.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine 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 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje vrijednosti zemljišta u vlasništvu u poslovne knjige, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te uređenje ulaganja u vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola s određenim aktivnostima, izvršiteljima i rokovima za razvoj sustava nije donesen. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti zemljišta i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 291.275,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 61.072,00 nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.197.669,00 kn i sva su dospjela. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.074.876,00 kn dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Na nepravodobno naplaćene prihode nije obračunavana i naplaćivana zatezna kamata. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 888.126,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene za 129.883,00 kn (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 758.243,00 kn). U razdoblju od 2007. do 2010. ukupno su komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena sredstva za izgradnju i sanaciju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 3.552.331,00 kn, od čega je u 2010. preneseno 459.552,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društava, a za izgrađeni kolektor fekalne odvodnje u imovini Općine. Općina nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 120 stanovnika i ima status brdsko – planinskog područja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel sa sedam zaposlenih. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Anton Mihelčić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.232.777,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.966.245,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 266.532,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 368.058,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 101.526,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.255.223,00 kn ili 43,1%, prihodi od pomoći u iznosu 1.292.219,00 kn ili 24,7% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.153.506,00 kn ili 22,1%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.445.140,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 46,7%. Za propisane namjene je utrošeno 2.031.374,00 kn, a 352.694,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu. Prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 61.072,00 nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja iznose 1.197.669,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 172.200,00 kn ili 16,8%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, prihode od imovine i doprinos za šume u iznosu 1.022.703,00 kn ili 85,4% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.074.876,00 kn osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti na zaduživanje. Stanje danih zajmova u iznosu 506.578,00 kn odnosi se na depozit u poslovnoj banci i na dane zajmove za poticanje poduzetništva iz prethodnih godina. Koncem godine ukupne obveze iznose 427.572,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 18.529,00 kn ili 4,2%. Najznačajnije obveze u iznosu 172.168,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za obavljanje poslova koji se odnose na komunalne djelatnosti, uređenje naselja prostorno i urbanističko planiranje, brigu o djeci, socijalnu skrb, društvene djelatnosti, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.972.674,00 kn ili 39,8%, rashode za zaposlene u iznosu 913.225,00 kn ili 18,4%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 803.883,00 kn ili 16,2% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenje odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina je u razdoblju 2007. do 2010. prenijela sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 3.552.331,00 kn za izgradnju i sanaciju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. S komunalnim društvima u suvlasništvu Općina nije uredila imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje vrijednosti groblja, te udjela u temeljnom kapitalu lokalnog radija, prihod od komunalne naknade utrošen je u skladu s propisima, donijeta je odluka o grobljima i zaključeni su ugovori o najmu stanova u skladu s propisima, program održavanja komunalne infrastrukture usklađen je s propisima i postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima, dok nije postupljeno prema nalogima i prijedlogu za evidentiranje zemljišta u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te je predloženo uređivanje pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s komunalnim društvom u suvlasništvu Općine u skladu sa zakonskim odredbama, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/299
URBROJ: 613-10-11-6

Rijeka, 7. srpanj 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LOPAR ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Lopar (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 7. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. bile su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvešću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 12.886.500,00 kn, ostvareni su u iznosu 11.719.121,00 kn, što je za 1.167.379,00 kn ili 9,1% manje od plana.

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	9.814.900,00	9.494.635,00	96,7	81,0
1.1.	Prihodi od poreza	3.556.300,00	3.460.635,00	97,3	29,5
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak		1.594.740,00	-	13,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		357.897,00	-	3,0
1.1.3.	Općinski porezi		1.507.998,00	-	12,9
1.2.	Pomoći	3.345.000,00	3.269.771,00	97,8	27,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		395.288,00	-	3,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.874.483,00	-	24,5
1.3.	Prihodi od imovine	928.600,00	851.487,00	91,7	7,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	600,00	516,00	86,0	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	928.000,00	850.971,00	91,7	7,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.985.000,00	1.912.742,00	96,4	16,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	655.000,00	641.500,00	97,9	5,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.330.000,00	1.271.242,00	95,6	10,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		916.338,00	-	7,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		354.904,00	-	3,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.001.400,00	2.154.306,00	71,8	18,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.000.000,00	2.153.906,00	71,8	18,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.400,00	400,00	28,6	0,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	70.200,00	70.180,00	100,0	0,6
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	70.200,00	70.180,00	100,0	0,6
	Ukupno	12.886.500,00	11.719.121,00	90,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.460.635,00 kn ili 29,5%, pomoći u iznosu 3.269.771,00 kn ili 27,9%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 2.154.306,00 kn ili 18,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.912.742,00 kn ili 16,3%. Svi drugi prihodi iznose 921.667,00 kn ili 7,9% ukupnih prihoda.

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	5.131.780,00	5.124.512,00	99,9	41,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	835.000,00	841.529,00	100,8	6,8
1.2.	Materijalni rashodi	2.949.060,00	3.039.106,00	103,1	24,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	95.000,00	24.783,00	26,1	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	514.460,00	681.910,00	132,5	5,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.986.350,00	2.001.310,00	100,8	16,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	353.250,00	331.103,00	93,7	2,7
1.3.	Financijski rashodi	123.800,00	145.681,00	117,7	1,2
1.4.	Subvencije	5.000,00	0,00	-	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	593.500,00	599.123,00	100,9	4,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	625.420,00	499.073,00	79,8	4,0
1.6.1.	Tekuće donacije	620.420,00	499.073,00	80,4	4,0
1.6.2.	Drugi rashodi	5.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.959.800,00	6.778.333,00	97,4	54,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	4.100.000,00	4.091.788,00	99,8	33,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.746.600,00	2.573.385,00	93,7	20,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	113.200,00	113.160,00	100,0	0,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	464.920,00	485.087,00	104,3	3,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	55.000,00	75.175,00	136,7	0,6
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	409.920,00	409.912,00	100,0	3,3
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	330.000,00	0,00	-	-
Ukupno		12.886.500,00	12.387.932,00	96,1	100,0
Manjak prihoda i primitaka			668.811,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 12.886.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.387.932,00 kn, što je za 498.568,00 kn ili 3,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 668.811,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.512.162,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.180.973,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, te dospjele obveze u iznosu 4.385.336,00 kn potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.778.333,00 kn ili 54,7%, materijalne rashode u iznosu 3.039.106,00 kn ili 24,5%, te rashode za zaposlene u iznosu 841.529,00 kn ili 6,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.728.964,00 kn i imaju udjel 14,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 42.067.391,00 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	28.191.234,00	36.631.982,00	129,9
2.	Financijska imovina	1.513.214,00	5.435.409,00	359,2
2.1.	Novčana sredstva	65.894,00	82.850,00	125,7
2.2.	Potraživanja	1.135.686,00	1.471.271,00	129,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	311.560,00	3.873.718,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	74,00	7.570,00	-
Ukupno imovina		29.704.448,00	42.067.391,00	141,6
3.	Obveze	5.112.778,00	5.775.305,00	113,0
4.	Vlastiti izvori	24.591.670,00	36.292.086,00	147,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		29.704.448,00	42.067.391,00	141,6

Nefinancijska imovina odnosi se na zemljište 25.868.474,00 kn, građevinske objekte 6.465.912,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 2.620.007,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (studija za arheološka i geološka istraživanja) 1.043.624,00 kn, postrojenja i opremu 390.593,00 kn, prijevozna sredstva 136.231,00 kn, nematerijalna imovina 105.032,00 kn, proizvedena kratkotrajna imovina 2.109,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 82.850,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.192.185,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 234.086,00 kn, potraživanja od zaposlenih 45.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.873.718,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 7.570,00 kn. Tijekom godine Općina je povećala temeljni kapital trgovačkog društva u vlasništvu za 409.912,00 kn, te temeljem sporazuma upisala udio u temeljnom kapitalu za dva trgovačka društva u suvlasništvu u iznosu 542.816,00 kn i za komunalno društvo u suvlasništvu u iznosu 2.609.430,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.360.352,00 kn, obveze za rashode poslovanja 2.267.139,00 kn, obveze za primljene zajmove 147.103,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja 711,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi i izdaci

1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 12.886.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.387.932,00 kn, što je za 498.568,00 kn ili 3,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 668.811,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.512.162,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.180.973,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, te dospjele obveze u iznosu 4.385.336,00 kn potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Iznad plana izvršeni su rashodi za usluge, materijal i energiju, rashodi za zaposlene, naknade građanima i kućanstvima, te financijski rashodi koji su planirani u iznosu 4.053.110,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.269.553,00 kn, što je za 216.443,00 kn ili 5,3 % više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/299
URBROJ: 613-10-11-7

Rijeka, 8. srpanj 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LOVRAN ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Lovran (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 8. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 38.084.061,00 kn, ostvareni su u iznosu 21.377.609,00 kn, što je za 16.706.452,00 kn ili 43,9 % manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 10.990.602,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	22.871.939,00	19.350.763,00	84,6	90,5
1.1.	Prihodi od poreza	11.819.439,00	11.080.807,00	93,8	51,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		8.118.753,00	-	38,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.364.238,00	-	11,0
1.1.3.	Općinski porezi		597.816,00	-	2,8
1.2.	Pomoći	395.000,00	352.750,00	89,3	1,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		17.750,00	-	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		335.000,00	-	1,6
1.3.	Prihodi od imovine	4.168.000,00	4.216.351,00	101,2	19,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	508.000,00	560.868,00	110,4	2,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.660.000,00	3.655.483,00	99,9	17,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.454.000,00	3.646.697,00	56,5	17,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	234.000,00	157.368,00	67,3	0,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	6.220.000,00	3.489.329,00	56,1	16,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.082.511,00	-	14,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		406.818,00	-	1,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	35.500,00	54.158,00	152,6	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.221.520,00	2.026.846,00	48,0	9,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.403.320,00	1.241.444,00	36,5	5,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	818.200,00	785.402,00	96,0	3,7
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	10.990.602,00	0,00	-	-
	Ukupno	38.084.061,00	21.377.609,00	56,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 11.080.807,00 kn ili 51,8%, imovine u iznosu 4.216.351,00 kn ili 19,7% i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.646.697,00 kn ili 17,0%. Svi drugi prihodi iznose 2.433.754,00 kn ili 11,5% ukupnih prihoda.

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	20.962.959,00	19.105.995,00	91,1	77,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.886.276,00	1.742.862,00	92,4	7,1
1.2.	Materijalni rashodi	7.838.600,00	6.784.669,00	86,6	27,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	126.500,00	96.400,00	76,2	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	824.000,00	736.795,00	89,4	3,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.787.500,00	4.974.475,00	86,0	20,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.100.600,00	976.999,00	88,8	4,0
1.3.	Financijski rashodi	202.000,00	174.304,00	86,3	0,7
1.4.	Subvencije	803.000,00	798.971,00	99,5	3,2
1.5.	Pomoći	3.876.043,00	3.851.886,00	99,4	15,7
1.5.1.	Tekuće pomoći		3.666.730,00	-	14,9
1.5.2.	Kapitalne pomoći		185.156,00	-	0,8
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	588.400,00	561.417,00	95,4	2,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	5.768.640,00	5.191.886,00	90,0	21,0
1.7.1.	Tekuće donacije	1.514.640,00	1.448.648,00	95,6	5,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	10.000,00	10.100,00	101,0	0,0
1.7.3.	Kapitalne pomoći	4.164.000,00	3.733.138,00	89,7	15,1
1.7.4.	Drugi rashodi	80.000,00	0,00	0,0	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	16.545.260,00	5.022.166,00	30,4	20,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.672.000,00	569.075,00	34,0	2,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	14.743.260,00	4.329.993,00	29,4	17,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	130.000,00	123.098,00	94,7	0,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	575.842,00	514.687,00	89,4	2,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	365.000,00	354.687,00	97,2	1,4
3.2.	Izdaci za dane zajmove	50.842,00	0,00	-	-
3.3.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	160.000,00	160.000,00	100,0	0,6
Ukupno		38.084.061,00	24.642.848,00	64,7	100,0
Manjak prihoda i primitaka			3.265.239,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 38.084.061,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.642.848,00 kn, što je za 13.441.213,00 kn ili 35,3% manje od plana. Prema financijskim izvještajima manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.265.239,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.990.602,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 274.637,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina prema financijskim izvještajima za 2009. iznosio je 3.256.154,00 kn što je za 265.552,00 kn više. Razlika viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 265.552,00 kn rezervira se za buduća razdoblja (za buduću stambenu izgradnju) i ne sučeljava se s manjkom prihoda i primitaka tekuće godine.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 16.545.260,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.022.166,00 kn, što je za 11.523.094,00 kn ili 69,6% manje od plana. Drugi rashodi i izdaci za dane zajmove planirani su u iznosu 130.842,00 kn, a nisu izvršeni. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.784.669,00 kn ili 27,6%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 5.191.886,00 kn ili 21,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.022.166,00 kn ili 20,4%, te pomoći u iznosu 3.851.886,00 kn ili 15,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 3.792.241,00 kn i imaju udjel 15,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 499.281.629,00 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	420.115.728,00	419.551.931,00	99,9
2.	Financijska imovina	82.220.446,00	79.729.698,00	97,0
2.1.	Novčana sredstva	12.655.208,00	9.118.764,00	72,1
2.2.	Potraživanja	4.516.340,00	5.327.036,00	118,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	65.048.898,00	65.283.898,00	100,4
Ukupno imovina		502.336.174,00	499.281.629,00	99,4
3.	Obveze	4.109.075,00	3.924.869,00	95,5
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	66.999,00	59.400,00	88,7
5.	Vlastiti izvori	498.227.099,00	495.356.760,00	99,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		502.336.174,00	499.281.629,00	99,4
Izvanbilančni zapisi		14.189.755,00	17.993.398,00	126,8

Nefinancijska imovina odnosi se na zemljišta 370.659.228,00 kn, građevinske objekte 32.025.981,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (projekti u tijeku, urbanistički planovi, ulaganje u društveni dom i drugo) 13.993.719,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalni program, prostorno planska dokumentacija, projektna dokumentacija za investicije i drugo) odnosi se 2.151.082,00 kn, postrojenja i opremu (računala i računalna oprema, uredski namještaj, telefonske aparate i telekomunikacijske uređaje, oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje, strojevi za održavanje zelenih površina, muzička linija, klupe u parkovima i ostala oprema) odnosi se 343.022,00 kn, umjetnička djela 350.986,00 kn i prijevozna sredstva 27.913,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnicu 65.283.898,00 kn, novčana sredstva 9.118.764,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.296.285,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 571.729,00 kn i druga potraživanja 459.022,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove 3.044.706,00 kn, rashode poslovanja 693.918,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 126.845,00 kn i naplaćeni prihodi budućih razdoblja 59.400,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na jamstava dana komunalnom društvu u suvlasništvu 17.555.784,00 kn i potraživanje za spomeničku rentu 437.614,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/299
URBROJ: 613-10-11-8

Rijeka, 11. srpanj 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MALINSKA - DUBAŠNICA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Malinska - Dubašnica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 11. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 26.628.597,00 kn, ostvareni su u iznosu 24.555.940,00 kn, što je za 2.072.657,00 kn ili 7,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 428.597,00 kn.

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	24.880.000,00	24.274.335,00	97,6	98,9
1.1.	Prihodi od poreza	12.737.000,00	12.675.499,00	99,5	51,6
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak		6.345.321,00	-	25,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		4.106.869,00	-	16,7
1.1.3.	Općinski porezi		2.223.309,00	-	9,1
1.2.	Pomoći	267.000,00	267.000,00	100,0	1,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		12.000,00	-	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		255.000,00	-	1,0
1.3.	Prihodi od imovine	2.323.000,00	2.350.737,00	101,2	9,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	26.000,00	40.741,00	156,7	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.297.000,00	2.309.996,00	100,6	9,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	9.553.000,00	8.981.099,00	94,0	36,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	454.000,00	477.236,00	105,1	1,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	9.099.000,00	8.503.863,00	93,5	34,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		6.741.850,00	-	27,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.762.013,00	-	7,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	250.000,00	246.816,00	98,7	1,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	210.000,00	208.051,00	99,1	0,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	40.000,00	38.765,00	96,9	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.070.000,00	34.789,00	3,3	0,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	70.000,00	34.789,00	49,7	0,1
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	1.000.000,00	0,00	-	-
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	428.597,00	0,00	-	-
	Ukupno	26.628.597,00	24.555.940,00	92,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 12.675.499,00 kn ili 51,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 8.981.099,00 kn ili 36,6% i prihodi od imovine u iznosu 2.350.737,00 kn ili 9,6%. Svi drugi prihodi iznose 548.605,00 kn ili 2,2% ukupnih prihoda i primitaka.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	15.766.538,00	14.227.759,00	90,2	65,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.820.910,00	1.818.723,00	99,9	8,3
1.2.	Materijalni rashodi	8.789.628,00	7.708.015,00	87,7	35,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	81.000,00	66.377,00	81,9	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.256.000,00	1.211.987,00	96,5	5,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.883.128,00	5.117.930,00	87,0	23,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.569.500,00	1.311.721,00	83,6	6,0
1.3.	Financijski rashodi	283.000,00	250.199,00	88,4	1,1
1.4.	Subvencije	200.500,00	162.260,00	80,9	0,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.314.700,00	2.199.895,00	95,0	10,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.357.800,00	2.088.667,00	88,6	9,6
1.6.1.	Tekuće donacije	1.785.800,00	1.680.546,00	94,1	7,7
1.6.2.	Kapitalne donacije	230.000,00	230.000,00	100,0	1,1
1.6.3.	Kapitalne pomoći	222.000,00	86.681,00	39,0	0,4
1.6.4.	Drugi rashodi	120.000,00	91.440,00	76,2	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.845.059,00	4.761.215,00	60,7	21,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.460.000,00	1.464.118,00	59,5	6,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.685.059,00	1.610.010,00	43,7	7,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.700.000,00	1.687.087,00	99,2	7,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.017.000,00	2.812.020,00	93,2	12,9
3.1.	Izdaci za dane zajmove	50.000,00	50.000,00	100,0	0,2
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	2.967.000,00	2.762.020,00	93,1	12,7
Ukupno		26.628.597,00	21.800.994,00	81,9	100,0
Višak prihoda i primitaka			2.754.946,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 26.628.597,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.800.994,00 kn, što je za 4.827.603,00 kn ili 18,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.754.946,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 428.597,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 3.183.543,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.708.015,00 kn ili 35,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.761.215,00 kn ili 21,8%, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.812.020,00 kn ili 12,9%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.199.895,00 kn ili 10,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 4.319.849,00 kn i imaju udjel 19,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 180.427.640,00 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	114.902.761,00	116.059.484,00	101,0
2.	Financijska imovina	61.028.733,00	64.368.156,00	105,5
2.1.	Novčana sredstva	1.512.630,00	3.704.811,00	244,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	816.357,00	848.884,00	104,0
2.3.	Potraživanja	11.656.970,00	10.022.600,00	86,0
2.4.	Dani zajmovi	228.925,00	246.538,00	107,7
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	46.717.100,00	49.479.120,00	105,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	96.751,00	66.203,00	68,4
Ukupno imovina		175.931.494,00	180.427.640,00	102,6
3.	Obveze	1.241.100,00	654.960,00	52,8
4.	Vlastiti izvori	174.690.394,00	179.772.680,00	102,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		175.931.494,00	180.427.640,00	102,6

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata 74.709.417,00 kn, zemljišta u iznosu 34.083.383,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, urbanistički plan i drugo) 5.294.150,00 kn, opreme 817.127,00 kn, nematerijalne imovine (ulaganja na tuđoj imovini, izdaci za istraživanje i razvoj i drugo) 742.994,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 313.260,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 75.394,00 kn i prijevoznih sredstava 23.759,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 3.704.811,00 kn, depozite 848.884,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 9.910.878,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 44.232,00 kn, ostala potraživanja 67.490,00 kn, dane zajmove 246.538,00 kn, dionice i udjele u glavnici 49.479.120,00 kn i rashode budućeg razdoblja 66.203,00 kn. Tijekom godine povećali su se udjeli u glavnici za vrijednost prenesenih sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodovoda, kanalizacije i gospodarenje otpadom.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 530.837,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 78.068,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja 46.055,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/299
URBROJ: 613-10-11-9

Rijeka, 13. srpanj 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MATULJI ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Matulji (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 13. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 88.579.533,00 kn, ostvareni su u iznosu 59.238.682,00 kn, što je za 29.340.851,00 kn ili 33,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 31.588.033,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi 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	56.091.500,00	58.074.154,00	103,5	98,0
1.1.	Prihodi od poreza	34.932.800,00	35.096.619,00	100,5	59,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		31.378.983,00	-	53,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.137.767,00	-	5,2
1.1.3.	Gradski porezi		579.869,00	-	1,0
1.2.	Pomoći	9.453.700,00	10.874.615,00	115,0	18,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		8.894.768,00	-	15,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.979.847,00	-	3,4
1.3.	Prihodi od imovine	4.895.000,00	5.189.652,00	106,0	8,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000.000,00	3.328.588,00	111,0	5,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.895.000,00	1.861.064,00	98,2	3,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.730.000,00	6.881.811,00	102,3	11,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	25.000,00	25.706,00	102,8	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	6.705.000,00	6.856.105,00	102,3	11,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		6.066.796,00	-	10,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		789.309,00	-	1,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	80.000,00	31.457,00	39,3	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	900.000,00	1.164.528,00	129,4	2,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	500.000,00	873.050,00	174,6	1,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	400.000,00	291.478,00	72,9	0,5
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	31.588.033,00	0,00	-	-
	Ukupno	88.579.533,00	59.238.682,00	66,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 35.096.619,00 kn ili 59,2%, pomoći u iznosu 10.874.615,00 kn ili 18,4% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.881.811,00 kn ili 11,6%. Svi drugi prihodi iznose 6.385.637,00 kn ili 10,8% ukupnih prihoda.

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	36.770.527,00	33.067.720,00	89,9	66,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.602.000,00	6.358.057,00	96,3	12,8
1.2.	Materijalni rashodi	13.119.933,00	11.173.027,00	85,2	22,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	303.000,00	293.361,00	96,8	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.075.000,00	2.056.178,00	99,1	4,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	9.151.000,00	7.339.517,00	80,2	14,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.590.933,00	1.483.971,00	93,3	3,0
1.3.	Financijski rashodi	303.000,00	280.756,00	92,7	0,6
1.4.	Subvencije	4.345.300,00	3.702.312,00	85,2	7,5
1.5.	Pomoći	3.970.000,00	3.812.421,00	96,0	7,7
1.5.1.	Tekuće pomoći		3.026.184,00	-	6,1
1.5.2.	Kapitalne pomoći		786.237,00	-	1,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.253.000,00	1.749.587,00	77,7	3,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	6.177.294,00	5.991.560,00	97,0	12,1
1.7.1.	Tekuće donacije	2.814.500,00	2.767.859,00	98,3	5,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	155.000,00	143.272,00	92,4	0,3
1.7.3.	Kapitalne pomoći	2.830.000,00	2.815.267,00	99,5	5,7
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	42.794,00	0,00	0,0	0,0
1.7.5.	Drugi rashodi	335.000,00	265.162,00	79,2	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	49.679.006,00	14.748.806,00	29,7	29,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	4.594.500,00	2.178.081,00	47,4	4,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	43.094.506,00	11.372.288,00	26,4	22,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.990.000,00	1.198.437,00	60,2	2,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.130.000,00	1.795.527,00	84,3	3,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.790.000,00	1.733.403,00	96,8	3,5
3.2.	Izdaci za dane zajmove	40.000,00	14.124,00	35,3	0,0
3.3.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	300.000,00	48.000,00	16,0	0,1
	Ukupno	88.579.533,00	49.612.053,00	56,0	100,0
	Višak prihoda i primitaka		9.626.629,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 88.579.533,00 kn, a izvršeni su u iznosu 49.612.053,00 kn, što je za 38.967.480,00 kn ili 44,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 9.626.629,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 31.588.033,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 41.214.662,00 kn.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 49.679.006,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.748.806,00 kn, što je za 34.930.200,00 kn ili 70,3% manje od plana. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.748.806,00 kn ili 29,7%, materijalne rashode u iznosu 11.173.027,00 kn ili 22,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 6.358.057,00 kn ili 12,8%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 5.991.560,00 kn ili 12,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 11.340.603,00 kn i imaju udjel 22,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 289.314.240,00 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	193.733.048,00	206.413.453,00	106,5
2.	Financijska imovina	74.673.872,00	82.900.787,00	111,0
2.1.	Novčana sredstva	42.130.791,00	52.330.568,00	124,2
2.2.	Potraživanja	13.801.582,00	11.763.293,00	85,2
2.3.	Dani zajmovi	458.872,00	476.299,00	103,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	18.282.627,00	18.330.627,00	100,3
	Ukupno imovina	268.406.920,00	289.314.240,00	107,8
3.	Obveze	38.070.463,00	36.145.488,00	94,9
4.	Vlastiti izvori	230.336.457,00	253.168.752,00	109,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	268.406.920,00	289.314.240,00	107,8
	Izvanbilančni zapisi	3.239.236,00	3.239.236,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 55.813.133,00 kn, zemljišta u iznosu 34.131.772,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, razna projektna dokumentacija i drugo) 963.193,00 kn, opreme (uredska oprema i namještaj, komunikacijska, medicinska, laboratorijska, sportska, glazbena oprema i drugo) 554.863,00 kn, prijevoznih sredstava 115.094,00 kn, građevinski objekti u pripremi (ulaganja u vodoopskrbu, kanalizaciju, odlagalište, ceste, zdravstveni centar i drugo) 113.109.583,00 kn, ostala nematerijalna imovina u pripremi 1.721.953,00 kn i sitni inventar 3.862,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 52.330.568,00 kn, dionice i udjele u glavnici 18.330.627,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.635.063,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 3.128.230,00 kn, te dane zajmove 476.299,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 29.320.102,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.342.094,00 kn, te obveze za primljene zajmove 3.483.292,00 kn,.

Izvanbilančni zapisi odnose se na otpis zastarjelih potraživanja za komunalnu naknadu i doprinose u iznosu 3.239.236,00.

Početno stanje danih jamstava iznosi 18.000.000,00 kn, a odnosi se na jamstva dana 2007. komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodoopskrbnog sustava. U 2010. komunalno društvo otplatilo je 418.547,00 kn (interkalarna kamata), a negativne tečajne razlike utvrđene su u iznosu 2.436.300,00 kn, te stanje danih jamstava koncem 2010. iznosi 20.436.300,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MOŠĆENIČKA DRAGA

Rijeka, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/6

URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 14. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MOŠĆENIČKA DRAGA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Mošćenička Draga (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 14. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

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, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća 15 naselja s ukupno 1 641 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbi 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 ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala dva zaposlenika te nema proračunskih korisnika. Općinski načelnik i zamjenik načelnika obnašali su svoju dužnost bez zasnivanja radnog odnosa. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi općini akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Odredbom članka 62. Statuta Općine osnovana su tri mjesna odbora (Mošćenička Draga, Mošćenice i Brseč). Mjesni odbori ne funkcioniraju jer nisu provedeni izbori za predsjednika i članove mjesnog odbora, te nisu planirani kao program (aktivnost) u proračunu Općine. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Ratko Salamon.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 10.218.940,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.521.053,00 kn, što je za 697.887,00 kn ili 6,8% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 592.380,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.402.159,00 kn ili 25,2%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.661.560,00	8.550.768,00	98,7	89,8
1.1.	Prihodi od poreza	4.431.000,00	4.460.647,00	100,7	46,9
1.1.1.	Porez na dohodak		2.301.670,00	-	24,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.811.966,00	-	19,0
1.1.3.	Općinski porezi		347.011,00	-	3,7
1.2.	Pomoći	535.460,00	528.499,00	98,7	5,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		183.722,00	-	1,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		344.777,00	-	3,6
1.3.	Prihodi od imovine	2.016.000,00	2.010.254,00	99,7	21,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	23.000,00	23.736,00	103,2	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.993.000,00	1.986.518,00	99,7	20,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.679.100,00	1.551.368,00	92,4	16,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	189.000,00	188.631,00	99,8	2,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.490.100,00	1.362.737,00	91,5	14,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.352.462,00	-	14,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		10.275,00	-	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	965.000,00	970.285,00	100,5	10,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	950.000,00	954.352,00	100,5	10,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	15.000,00	15.933,00	106,2	0,2
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	592.380,00	0,00	-	-
	Ukupno	10.218.940,00	9.521.053,00	93,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.460.647,00 kn ili 46,9%, prihodi od imovine u iznosu 2.010.254,00 kn ili 21,1%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosu u iznosu 1.352.462,00 kn ili 14,2% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.697.690,00 kn ili 17,8% ukupnih prihoda. Uvedeni su svi općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, vodni doprinos i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.349.316,00 kn i njihov udjel iznosi 45,7% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 2.465.891,00 kn, dok je dio prihoda u iznosu 304.672,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. Neutrošeni prihodi u iznosu 1.578.753,00 kn se nalaze na žiro računu.

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	6.102.510,00	5.131.996,00	84,1	63,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	378.000,00	365.644,00	96,7	4,6
1.2.	Materijalni rashodi	2.609.370,00	2.482.363,00	95,1	30,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	18.720,00	18.458,00	98,6	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	298.500,00	289.336,00	96,9	3,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.106.650,00	1.998.935,00	94,9	24,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	185.500,00	175.634,00	94,7	2,2
1.3.	Financijski rashodi	213.460,00	208.510,00	97,7	2,6
1.4.	Subvencije	381.500,00	381.312,00	100,0	4,7
1.5.	Pomoći	407.400,00	398.065,00	97,7	5,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	407.400,00	398.065,00	97,7	5,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	161.700,00	118.449,00	73,3	1,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.951.080,00	1.177.653,00	60,4	14,6
1.7.1.	Tekuće donacije	1.923.080,00	1.177.653,00	61,2	14,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	18.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Izvanredni rashodi	10.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.103.430,00	1.905.786,00	61,4	23,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	550.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.553.430,00	1.905.786,00	74,6	23,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.013.000,00	1.012.922,00	100,0	12,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	985.000,00	984.922,00	100,0	12,2
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	28.000,00	28.000,00	100,0	0,3
Ukupno		10.218.940,00	8.050.704,00	78,8	100,0
Višak prihoda			1.470.349,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 10.218.940,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.050.704,00,00 kn, što je za 2.168.236,00 kn ili 21,2% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.470.349,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 592.380,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.062.729,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 2.482.363,00 kn ili 30,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.905.786,00 kn ili 23,7%, te druge rashode poslovanja u iznosu 1.177.653,00 kn ili 14,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.484.902,00 kn i imaju udjel 30,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 42.709.835,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze 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	33.460.835,00	34.858.526,00	104,2
2.	Financijska imovina	6.462.053,00	7.851.309,00	121,5
2.1.	Novčana sredstva	1.309.338,00	2.454.027,00	187,4
2.2.	Potraživanja	1.547.715,00	1.769.282,00	114,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.600.000,00	3.628.000,00	100,8
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.000,00	0,00	-
Ukupno imovina		39.922.888,00	42.709.835,00	107,0
3.	Obveze	3.634.681,00	2.319.103,00	63,8
4.	Vlastiti izvori	36.288.207,00	40.390.732,00	111,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		39.922.888,00	42.709.835,00	107,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 17.168.353,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 16.214.892,00 kn (ulaganja u vodoopskrbu i kanalizaciju), zemljišta 775.602,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 609.569,00 kn (prostorni plan, elaborat, baza podataka parcela, računalni programi i drugo), te opreme 90.110,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.454.027,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.633.060,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 136.222,00 kn, te udjele u glavnici 3.628.000,00 kn. Tijekom 2010. kod poslovnih banaka su oročena i razročena proračunska sredstva u ukupnom iznosu 2.000.000,00 kn. Sredstva su oročavana na rok od mjesec dana do tri mjeseca uz kamatne stope od 1,2% do 2,45%. Sredstva su do konca 2010. vraćena na račun proračuna. Na temelju oročavanja sredstava ostvareni su prihodi od kamata u iznosu 20.536,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 1.969.843,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 186.139,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 163.120,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili 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 Općine.

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 Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podaci 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 Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini 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 evidentiranje zemljišta, groblja, upravne zgrade, komunalnih objekata javne rasvjete i udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u poslovnim knjigama, evidentiranje rashoda u skladu s načelom nastanka poslovnog događaja, poduzimanje mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, obračunavanje zatezних kamata za zakašnjenje u plaćanju potraživanja za prihode poslovanja te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Komunalni objekti javne rasvjete u vlasništvu Općine i udjeli u temeljnom kapitalu komunalnog društva evidentirani su u poslovnim knjigama.
- Obračunavanje zatezних kamata za zakašnjenje u plaćanju potraživanja za prihode poslovanja.

Nalog u postupku izvršenja:

- U postupku je evidentiranje zemljišta, groblja i upravne zgrade u vlasništvu Općine u poslovnim knjigama.
- Provođenje postupka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Evidentiranje rashoda u skladu s načelom nastanka poslovnog događaja.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nisu imenovani. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te plan provođenja potrebnih aktivnosti nisu izrađeni. Poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. Aktivnosti treba planirati 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.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te osobe zadužene za nepravilnosti. Nalaže se izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovani zbog malog broja zaposlenika. Navodi da je poslove financijsko upravljanja i kontrola obavljao općinski načelnik, te da će u najkraćem mogućem roku donijeti Plan uspostave i razvoja financijskih upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina vodi propisane poslovne knjige, osim pomoćnih knjiga izlaznih i ulaznih računa. Evidentiranjem poslovnih promjena u glavnoj knjizi Općina nije osiguravala sve potrebne analitičke podatke i to, imena subjekata, brojeve računa i rokove dospelosti. Pomoćne knjige ulaznih i izlaznih računa trebaju osigurati podatke po subjektima kronološki, osim navedenih, i o pojedinačnim iznosima računa, zateznim kamatama, poreznim obvezama i drugo za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun obvezno vodi knjige ulaznih i izlaznih računa, osim ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

Godišnji popis imovine i obveza je obavljen sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. Ukupna vrijednost imovine iznosi 42.709.835,00 kn. Pored naturalnih podataka, u popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara nisu uneseni podaci o vrijednosti i knjigovodstvenom stanju predmeta popisa. U popisnim listama nefinancijska imovina dijelom nije navedena pojedinačno. Određeni broj istovrsnih računala, opreme i namještaja je evidentiran pod jednim evidencijskim brojem. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu se unose u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti dva groblja koja se nalaze na području Općine (osim dodatnih ulaganja), što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Isto tako, u poslovnim knjigama nije evidentirana sva vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine (osim zemljišta kupljenog u 2008. i 2009.), te nije iskazan udjel u trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine, osnovanom 2008. radi prijenosa dionica na ime hotelijerskog društva, u iznosu 8.473.600,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama nije iskazano ulaganje u poslovni prostor namijenjen za znanstvenu djelatnost obavljeno 1999. u vrijednosti 315.867,00 kn, te nisu iskazani prihodi od zakupa spomenutog poslovnog prostora za 2010. u iznosu 7.776,00 kn. Ugovor o zakupu zaključen je 1996. na deset godina, odnosno za razdoblje povrata uloženi sredstava u uređenje zgrade. Mjesečno zakupnina je ugovorena u iznosu 1.368,00 kn. Novi ugovor o zakupu zaključen je 1998. za daljnjih deset godina kojim je zakupnina smanjena na 648,00 kn mjesečno. U siječnju 1999. Općina je priznala zakupcu ulaganja u vrijednosti 315.866,00 kn, a plaćanje zakupnine je ugovoreno putem prijeba s uloženi sredstvima u obnovu zgrade. Navedeni poslovni događaji nisu iskazani u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dodatna ulaganja u poslovni prostor trebalo je evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a naplaćene prihode u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Unutar rashoda za održavanje čistoće javnih površina izvršeni su rashodi za usluge pometanja u iznosu 211.304,00 kn. Ispostavljeni računi sadrže specifikaciju izvršenih usluga, ali nemaju ovjeru da su usluge stvarno izvršene, odnosno nije obavljan nadzor nad obavljanjem usluga. Održavanje čistoće javnih površina obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Općine na temelju Programa pometanja, čistoće i održavanja javnoprometnih površina i odvoza otpada za 2010. i zaključenog ugovora. Prema odredbi članka 9. ugovora, Općina određuje stručne referente koji provode nadzor nad izvedenim radovima iz navedenog Programa. Odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da osoba koju zakonski predstavnik ovlasti potpisom na ispravi jamči da je isprava istinita i da realno iskazuje poslovnu promjenu.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje pomoćnih knjiga ulaznih i izlaznih računa, evidentiranje zemljišta, groblja, poslovnog udjela u trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine te dodatnih ulaganja u poslovni prostor u poslovnim knjigama, iskazivanje prihoda od zakupnina u izvještajnom razdoblju u kojem su raspoloživi, te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se obavljanje nadzora nad izvršenjem usluga pometanja u skladu s odredbama ugovora.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za vođenje knjige ulaznih i izlaznih računa obrazlaže se da je tijekom 2010. računovodstveno poslovanje vođeno putem informatičkog programa preuzetog od knjigovodstvenog servisa koji je vodio poslovne knjige prethodnih godina. U 2011. kupljen je novi informatički program koji omogućava vođenje spomenutih pomoćnih knjiga. Razlog da određena dugotrajna imovina nije navedena u godišnjem popisu pojedinačno je da je preuzet popis dugotrajne imovine od ranije, a da zbog neraspolaganja dijelom dokumentacije nije bilo moguće razgraničiti pojedinu imovinu, što će se ubuduće ispraviti. Nakon uknjižbe groblja i zemljišta u zemljišnim knjigama, namjeravaju se procijeniti i evidentirati u poslovnim knjigama, dok su udjeli u trgovačkom društvu i ulaganja u poslovni prostor iskazani 2011. u poslovnim knjigama. Za nadgledanje pometanja javnih površina navodi se su tijekom 2010. bila zaposlena dva djelatnika na neodređeno vrijeme koji zbog obveza svojeg radnog mjesta nisu stizali nadgledati pometanje. Obrazlaže se da je u lipnju 2010. zaposlen komunalni redar na određeno vrijeme koji se morao uhodavati u posao, a da je u tijeku javni natječaj za prijam u službu komunalnog redara na neodređeno vrijeme koji će obavljati i spomenute poslove.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 10.218.940,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.521.053,00 kn, što je za 697.887,00 kn ili 6,8% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.349.316,00 kn i njihov udjel iznosi 45,7%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 2.465.891,00 kn, dok je dio prihoda u iznosu 304.672,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. Neutrošeni prihodi u iznosu 1.578.753,00 kn nalaze se na žiro računu.

Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 249.895,00 kn i dio prihoda od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna u iznosu 54.777,00 kn nisu utrošeni za utvrđene namjene, već za druge proračunske potrebe. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), sredstva komunalnog doprinosa namijenjena su financiranju gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja te javnu rasvjetu. Kapitalne pomoći iz državnog proračuna su namijenjene za sufinanciranje radova na sanaciji nerazvrstanih cesta na području Općine (gradnja infrastrukture u priobalju).

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.769.282,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 221.567,00 kn ili 14,3%. Dospjela potraživanja, u iznosu 1.633.060,00 kn, odnose se na općinske poreze 505.380,00 kn, potraživanja za komunalni doprinos 430.213,00 kn, komunalnu naknadu 278.407,00 kn, spomeničku rentu 203.372,00 kn, zakup javnih površina 140.007,00 kn i zakup poslovnih prostora 75.681,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Zbog nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 45.718,00 kn. Početkom 2011. naplaćena su potraživanja u iznosu 214.608,00 kn. Najveći dio potraživanja odnosi se na prethodne godine. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 913.072,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te trošenje kapitalnih pomoći u skladu s ugovorom utvrđenom namjenom. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Zbog velikih potreba za održavanjem nerazvrstanih cesta i nedovoljnih sredstava iz drugih izvora obrazlaže se da su sredstava komunalnog doprinosa i kapitalnih pomoći iz državnog proračuna utrošena za spomenutu namjenu, te da će se ubuduće koristiti isključivo za gradnju komunalne infrastrukture. Od ukupnih dospjelih potraživanja najveći se dio (28,6%) se odnosi na općinske poreze za koje obračun i naplatu obavlja Porezna uprava. Sljedeći najveći udjel su potraživanja za komunalni doprinos (24,3%) od trgovačkog društva u vlasništvu stranog državljanina. Preostala potraživanja odnose se na više pojedinačnih potraživanja starosti nekoliko godina s upitom mogućnošću naplate a za koje troškovi utuženja premašuju visinu potraživanja, tako da se dio potraživanja nastojao naplatiti upućivanjem opomena. Za potraživanja iz 2010. navodi se da je naplata dobra, te da se nakon opomena gotovo u cijelosti naplate.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 10.218.940,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.050.704,00 kn, što je za 2.168.236,00 kn ili 21,2% manje od plana.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 1.470.349,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 592.380,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.062.729,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 910.477,00 kn. Za 2010. donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži vrstu radova s ukupnom vrijednošću i izvore financiranja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno planirane količine radova zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Nadalje, Programom je planirano održavanje nerazvrstanih cesta u dijelu radova horizontalne i vertikalne signalizacije dok drugi radovi na održavanju nerazvrstanih cesta nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 304.672,00 kn. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim, i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Općina nije dodijelila koncesiju za obavljanje komunalne djelatnosti dimnjačarskih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 2. i 15. općinske Odluke o komunalnim djelatnostima, prema kojima se spomenuta komunalna djelatnost obavlja na području Općine na temelju ugovora o koncesiji. Prema odredbi članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koncesijom se može steći pravo obavljanja komunalne djelatnosti dimnjačarskih poslova.

Radove na održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 304.672,00 kn i radove na održavanje javnih površina (sanacija zidova, stepenica, pješačkih i drugih površina) u iznosu 80.024,00 kn, obavljalo je više izvoditelja bez zaključenog ugovora. U skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine, unutar održavanja javne rasvjete planirani su i izvršeni poslovi dekorativne rasvjete u iznosu 17.183,00 kn koje je obavilo trgovačko društvo bez zaključenog ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine kojima je utvrđeno da poslove održavanja nerazvrstanih cesta, poslove održavanja javnih površina, poslove dekorativne rasvjete unutar održavanja javne rasvjete obavljaju pravne ili fizičke osobe na temelju pisanog ugovora. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za socijalni program izvršeni su u iznosu 618.699,00 kn. Isplate sredstava su obavljane na temelju socijalnog programa za 2010. kojim je utvrđena namjena sredstava i odluka općinskog načelnika. Odluka o socijalnoj skrbi kojom se utvrđuju prava iz socijalne skrbi koje osigurava Općina, te uvjeti način njihova ostvarivanja, korisnici socijalne skrbi i postupak za ostvarivanje tih prava nije donesena. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06, 79/07 i 123/10), jedinica lokalne samouprave može osigurati sredstva za ostvarivanje drugih prava utvrđenih ovim Zakonom u većem opsegu, te druge vrste pomoći pod uvjetima i na način propisan njenim općim aktom.

Programi javnih potreba za potrebe obrazovanja i predškolskog odgoja nisu zasebno doneseni, već su planirani u okviru socijalnog programa. Isplate pomoći i donacija temeljile su se na odlukama općinskog načelnika i planiranim stavkama u posebnom dijelu proračuna.

Prema odredbi članka 2. Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi (Narodne novine 10/97 i 107/07), općina ima pravo i obvezu odlučivati o potrebama i interesima građana za organiziranjem i ostvarivanjem programa predškolskog odgoja. Prema odredbama članaka 141. i 143. Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10 i 105/10), u proračunima jedinica lokalne samouprave osiguravaju se sredstva za sufinanciranje pojedinih dodatnih programa u djelatnosti osnovnog i srednjeg obrazovanja kada jedinica lokalne samouprave nije osnivač škole. Općina je trebala donijeti programe javnih potreba za potrebe obrazovanja i predškolskog odgoja, radi kontrole izvršenja programa.

Rashodi za predškolski odgoj izvršeni su u iznosu 522.385,00 kn. U 2004. Općina je zaključila ugovor s dječjim vrtićom u privatnom vlasništvu i tijekom 2009. dva dodatka ugovoru, prema kojima podmiruje troškove održavanja i pripreme hrane, te sufinancira dio cijene smještaja djece. Dječji vrtić nije dostavio program organiziranog predškolskog odgoja i naobrazbe iz kojeg bi bile vidljive planirane redovne i posebne aktivnosti dječjeg vrtića, što je bio u obvezi prema odredbi članka 3. dodatka ugovoru iz rujna 2009. Na temelju spomenutog programa Općina može, uz troškove smještaja djece, planirati kroz program javnih potreba i druge rashode vezane uz rad dječjeg vrtića, te pratiti izvršenje programa.

Tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 1.111.683,00 kn ili 13,8% izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirana su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Komunalnom društvu u suvlasništvu u kojem Općina ima 6,0% vlasničkog udjela prenesena su sredstva za izgradnju šeste faze izgradnje vodoopskrbe i kanalizacije. Djelatnost navedenog komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova. Gradnja navedene vodovodne i kanalizacijske mreže planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u iznosu 1.184.000,00 kn, a planirani izvori financiranja su sredstva proračuna Općine, kapitalne pomoći iz državnog i županijskog proračuna, te prihodi od prodaje zemljišta.

Općina je s komunalnim društvom zaključila ugovor i dva dodatka ugovoru za financiranje izgradnje vodoopskrbne i kanalizacijske mreže u iznosu 1.115.000,00 kn. Komunalno društvo je provelo postupak nabave i odabir izvoditelja radova. Općina je prava investitora izgradnje objekata vodoopskrbe prenijela na komunalno društvo. Ugovoreno je da će izgrađeni objekti biti imovina društva i da će se za vrijednost uloženi sredstava povećati udjel Općine u temeljnom kapitalu društva, što nije učinjeno. Ulaganja u vodoopskrbu i javnu odvodnju evidentirana su i u imovini Općine i imovini komunalnog društva. U razdoblju od 1995. do 2010. u imovini Općine ulaganja su iskazana u vrijednosti 30.304.403,00 kn (na računima drugih građevinskih objekata u uporabi 14.310.221,00 kn te u pripremi 15.994.181,00 kn). Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Rok za usklađenje s odredbama navedenog Zakona za isporučitelje komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti je konac 2012. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 20.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, te povjeravanje komunalnih djelatnosti dimnjačarskih poslova, održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina i poslova dekorativne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i općinske odluke o komunalnim djelatnostima. Nadalje, nalaže se donošenje odluke kojom će se utvrditi prava iz socijalne skrbi, te uvjeti i način njihova ostvarivanja, korisnici socijalne skrbi i postupak za ostvarivanje tih prava u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Nadalje, nalaže se zatražiti od dječjeg vrtića godišnji program organiziranog predškolskog odgoja i naobrazbe.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi se da su poduzete radnje na ispravljanju nepravilnosti vezane za opseg poslova u programu održavanja komunalne infrastrukture, donošenje odluke o obavljanju dimnjačarske djelatnosti i dodjeli koncesije, donošenje odluke o socijalnoj skrbi i zasebnih programa javnih potreba za obrazovanje i predškolski odgoj, zaključenje ugovora za radove na održavanju nerazvrstanih cesta, te dostavljanje programa organiziranog predškolskog odgoja i naobrazbe s redovnim i posebnim aktivnostima dječjeg vrtića. Za uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje sa zakonskim odredbama i povećanja temeljnog kapitala komunalnog društva navodi se da će biti moguće nakon usuglašanih stavova svih suvlasnika društva i donošenja odluke skupštine društva.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2010. donesen je plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 2.135.065,00 kn bez poreza. Općina je nabavila robe, radove i usluge u vrijednosti 1.605.030,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 204.304,00 kn. Na temelju otvorenog postupka javne nabave radova male vrijednosti zaključen je jedan ugovor u vrijednosti 251.294,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rashod po ovom ugovoru izvršen je u iznosu 119.840,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi, u iznosu manjem od 70.000,00 kn, odnosi se 820.606,00 kn, a unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine 533.130,00 kn. Tijekom 2010. poništen je jedan postupak javne nabave odlukom naručitelja. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Obavijest o zaključenom ugovoru o nabavi radova na obnovi zgrade namijenjene za muzejsku etnografsku zbirku iz listopada 2010. u vrijednosti 251.294,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema odredbi članka 37. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obavezan objavljivati u Elektroničkom oglasniku obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama najkasnije 48 dana od dana zaključenja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje obavijesti o svakom zaključenom ugovoru javne nabave u Elektroničkom oglasniku u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže se niti jedan službenik nema potvrdu o završenom specijalističkom programu izobrazbe u području javne nabave tako da obavijest o zaključenom ugovoru za nabavu radova nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Obavijest je objavljena nakon uočene pogreške.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine 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 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda u skladu s načelom nastanka poslovnog događaja, te nepoduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nisu imenovani. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola s određenim aktivnostima, izvršiteljima i rokovima za razvoj sustava nije donesen. (točka 1. Nalaza)
 - Pomoćne knjige ulaznih i izlaznih računa nisu ustrojene. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti dva groblja, zemljišta (osim zemljišta kupljenog 2008. i 2009.), udjela u trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 8.473.600,00 kn, ulaganje u poslovni prostor namijenjen za znanstvenu djelatnost iz 1999. koje je obavio zakupac u vrijednosti 315.867,00 kn, te naplaćena zakupnina za 2010. u iznosu 7.776,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.349.316,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 2.465.891,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.578.753,00 kn, a prihodi u iznosu 304.672,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine potraživanja iznose 1.769.282,00 kn, od čega je dospjelo 1.633.060,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 913.072,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Za obavljanje komunalne djelatnosti dimnjačarskih poslova nije dodijeljena koncesija. Komunalne djelatnosti održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 304.672,00 kn, održavanja javnih površina (sanacija zidova, stepenica, pješačkih i drugih površina) u iznosu 80.024,00 kn i dekorativne rasvjete unutar održavanja javne rasvjete u iznosu 17.183,00 kn obavljalo je više izvoditelja bez zaključenih ugovora i provedenih postupaka povjeravanja obavljanja spomenutih komunalnih djelatnosti propisanih odredbama općinske Odluke o komunalnim djelatnostima. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu za izgradnju šeste faze vodovodne i kanalizacijske mreže izvršeni su u iznosu 1.111.683,00 kn.

U razdoblju od 1995. do 2010. za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u suvlasništvu Općine uložena su sredstva u iznosu 30.304.403,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama i Općine i komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 15 naselja s ukupno 1 641 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena dva djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ratko Salamon. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi ostvareni su u iznosu 9.521.053,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.050.704,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 1.470.349,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 592.380,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.062.729,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 4.460.647,00 kn ili 46,9%, prihodi od imovine u iznosu 2.010.254,00 kn ili 21,1%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.352.462,00 kn ili 14,2% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.349.316,00 kn i čine 46,7% ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela prihoda od komunalnog doprinosa i kapitalnih pomoći iz državnog proračuna u iznosu 304.672,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 221.567,00 kn ili 14,3%. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 1.633.060,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos i naknadu te zakup javnih površina koja čine 59,8% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se je postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. U 2010. i ranijih godina Općina nije pozajmljivala sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova iznosi 1.969.843,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz 1998. kod poslovne banke za financiranje izgradnje vodoopskrbnog sustava. Tijekom godine oročavana su slobodna novčana sredstva kod poslovne banke u iznosu 2.000.000,00 kn te je ostvaren prihod od kamata 20.536,00 kn (koncem 2010. nije bilo oročenih sredstava). Stanje obveza iznosi 349.258,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. manje su za 330.658,00 kn ili 48,6%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.482.363,00 kn ili 30,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.905.786,00 kn ili 23,7%, te druge rashode poslovanja u iznosu 1.177.653,00 kn ili 14,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika i službenika 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 nije dodijeljena koncesija za dimnjačarske poslove, program održavanja nema propisane elemente, te poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i dekorativne rasvjete nisu povjereni u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 1.111.683,00 kn za izgradnju šeste faze vodovodne i kanalizacijske mreže. U razdoblju od 1995. do 2010. Općina je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u suvlasništvu prenijela sredstva u iznosu 30.304.403,00 kn. Ugovoreno je da će izgrađeni objekti biti imovina društva i da će se za vrijednost uloženi sredstava povećati udjel Općine u temeljnom kapitalu društva, što nije učinjeno. Ulaganja su evidentirana u poslovnim knjigama Općine i imovini komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje javne rasvjete i udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva u poslovnim knjigama te obračunavanje zateznih kamata za zakašnjenje u plaćanju potraživanja za prihode poslovanja. Nalozi koji se odnose na evidentiranja zemljišta, groblja i upravne zgrade u vlasništvu Općine u poslovnim knjigama te provođenje postupaka javne nabave su u postupku izvršenja. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje rashoda u skladu s načelom nastanka poslovnog događaja, te naplatu prihoda, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MRKOPALJ

Rijeka, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/3

URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 20. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MRKOPALJ ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 20. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

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) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 1 407 stanovnika (prema popisu 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 upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem radi jedan zaposlenik. 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). Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivica Padavić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.567.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.616.205,00 kn, što je za 951.395,00 kn ili 14,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 436.247,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.443.437,00 kn ili 25,7%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.900.353,00	5.400.290,00	92,1	96,2
1.1.	Prihodi od poreza	3.006.800,00	2.977.706,00	116,3	53,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.536.081,00	-	45,2
1.1.3.	Porez na promet nekretnina		344.223,00	-	6,1
1.1.4.	Općinski porezi		97.402,00	-	1,7
1.2.	Pomoći	925.000,00	912.348,00	98,6	16,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		205.285,00	-	3,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		707.063,00	-	12,6
1.3.	Prihodi od imovine	219.800,00	199.169,00	95,6	3,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	12.300,00	7.959,00	64,7	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	207.500,00	191.210,00	92,1	3,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.748.753,00	1.311.067,00	75,0	23,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	64.000,00	55.416,00	86,5	0,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.684.753,00	1.255.651,00	69,6	22,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		525.536,00	-	9,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		730.115,00	-	13,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	231.000,00	215.915,00	93,5	3,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	220.000,00	210.796,00	95,8	3,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	11.000,00	5.119,00	46,5	0,1
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	436.247,00	0,00	-	-
	Ukupno	6.567.600,00	5.616.205,00	85,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.536.081,00 kn ili 45,2%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 730.115,00 kn (šumski doprinos 626.117,00 kn) ili 22,4%, pomoći u iznosu 912.348,00 kn ili 16,2%, te komunalne naknade i doprinosu u iznosu 525.536,00 kn ili 9,4%. Svi drugi prihodi iznosili su 912.125,00 kn ili 16,2%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.222.583,00 kn i čine 45,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, prihode od spomeničke rente, boravišnu pristojbu, komunalni doprinos, šumski doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, prihode od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih za izgradnju regionalnog vodovoda, naknada za grobna mjesta, uplate roditelja za sufinanciranje dijela cijene usluga dječjeg vrtića, te prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Za propisane namjene je utrošeno 2.162.808,00 kn, a na žiro računu se nalazi 59.775,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	6.069.600,00	5.797.388,00	95,5	92,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	860.100,00	848.372,00	98,6	13,5
1.2.	Materijalni rashodi	2.430.800,00	2.245.313,00	92,4	35,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	13.000,00	11.510,00	88,5	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	337.800,00	338.352,00	100,2	5,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.852.400,00	1.712.395,00	92,4	27,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	227.600,00	183.056,00	80,4	2,9
1.3.	Financijski rashodi	27.500,00	22.261,00	80,9	0,3
1.4.	Subvencije	423.500,00	398.547,00	94,1	6,3
1.5.	Pomoći	4.000,00	2.140,00	53,5	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	4.000,00	2.140,00	53,5	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	294.400,00	299.532,00	101,7	4,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.029.300,00	1.981.223,00	97,6	31,6
1.7.1.	Tekuće donacije	1.030.800,00	990.203,00	96,1	15,8
1.7.2.	Kapitalne pomoći	859.000,00	845.382,00	98,4	13,5
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	43.500,00	52.758,00	121,3	0,8
1.7.4.	Drugi rashodi	96.000,00	92.880,00	96,8	1,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	498.000,00	478.245,00	96,0	7,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	50.000,00	50.457,00	100,9	0,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	448.00,00	427.788,00	95,5	6,8
	Ukupno	6.567.600,00	6.275.633,00	95,6	100,0
	Manjak prihoda		659.428,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.567.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.275.633,00 kn, što je za 291.967,00 kn ili 4,4% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 659.428,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 436.247,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 223.181,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.245.313,00 kn ili 35,8%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.981.223,00 kn ili 31,6%, rashode za zaposlene u iznosu 848.372,00 kn ili 13,5%, te za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 478.245,00 kn ili 7,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 722.480,00 kn i imaju udjel 11,5%.

Svi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim rashoda za materijal i energiju, naknade građanima i kućanstvima, naknade štete i rashodi za nabavu neproizvedene imovine. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 725.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 741.099,00 kn, što je za 15.399,00 kn ili 2,1% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 20.401.441,00 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	15.006.603,00	14.833.559,00	98,8
2.	Financijska imovina	6.166.384,00	5.567.882,00	90,3
2.1.	Novčana sredstva	598.962,00	348.308,00	58,2
2.2.	Potraživanja	1.270.322,00	922.474,00	72,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.297.100,00	4.297.100,00	100,0
	Ukupno imovina	21.172.987,00	20.401.441,00	96,4
3.	Obveze	161.607,00	570.774,00	353,2
4.	Vlastiti izvori	21.011.380,00	19.830.667,00	94,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.172.987,00	20.401.441,00	96,4
	Izvanbilančni zapisi	0,00	1.112.674,00	

Nefinancijska imovina sastoji se od građevinskih objekata u iznosu 12.016.887,00 kn, ulaganja u projektnu dokumentaciju i računalne programe 1.516.707,00 kn, zemljišta 734.343,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini (ugradnja centralnog grijanja u crkvama i unutarnje uređenje zgrade vatrogasnog društva) 365.317,00 kn, opreme 141.676,00 kn, prijevoznih sredstava 25.929,00 kn, građevinske objekte u pripremi 24.400,00 kn, te umjetnička djela 8.300,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava 348.308,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 794.014,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 128.067,00 kn, te dionica i udjela u glavnici 4.297.100,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 492.547,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 78.227,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na ulaganja u vodoopskrbu i javnu odvodnju tijekom 2009. i 2010. putem komunalnog društva u suvlasništvu.

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 Općine.

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 Općine. 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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom upravnog odjela te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini 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 u poslovnim knjigama evidentiranje vrijednosti dvaju groblja i prihoda iz cijene komunalne usluge za razvoj, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom u suvlasništvu Općine za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost dva groblja koja se nalaze na području Općine, te prihod iz cijene komunalne usluge za razvoj.
- Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane,
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u suvlasništvu Općine za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima.

Općina 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, rashodi, imovina, obveze te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen u veljači 2008., dok plan provođenja potrebnih aktivnosti nije izrađen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. U 2009. i 2010. nije bilo aktivnosti vezanih uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola odnosno provedbu plana. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Općina je tijekom obavljanja revizije (ožujak 2011.) imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje osobe za uspostavu, razvoj i provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku imenovanje osobe za uspostavu, razvoj i provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrola, te druge aktivnosti vezane za uspostavu navedenog sustava.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama evidentirano je građevinsko zemljište za koje su riješeni imovinsko pravni odnosi u iznosu 683.886,00 kn, te zemljište kupljeno u tekućoj godini za izgradnju parkirališta u iznosu 50.457,00 kn. U tijeku je postupak katastarske izmjere dijela zemljišta na području Općine. Evidencija o stanju zemljišta na području Općine nije napravljena. Cjelokupno zemljište u vlasništvu Općine nije utvrđeno i nije evidentirano u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi sustavnu evidenciju o stanju zemljišta na području Općine te u poslovne knjige uknjižiti zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je u tijeku katastarska izmjera zemljišta na području Općine i izrada popisa zemljišta koje je upisano kao društveno vlasništvo. Nakon rješavanja imovinsko pravnih odnosa zemljište će se evidentirati u poslovnim knjigama Općine.*

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 6.567.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.616.205,00 kn, što je za 951.395,00 kn ili 14,5% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 922.474,00 kn i u odnosu na stanje prethodne godine manja su za 347.848,00 kn ili 27,4%. Dospjela potraživanja iznose 442.001,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 212.432,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 164.608,00 kn, općinske poreze u iznosu 75.425,00 kn i zakup poslovnih prostora u iznosu 27.615,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Zbog nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 80.824,00 kn. Početkom 2011. naplaćena su potraživanja u iznosu 194.398,00 kn. Najveći dio potraživanja odnosi se na prethodne godine. Za potraživanja od komunalne naknade i grobne naknade ne obračunavaju se zatezne kamate. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, grobne naknade i zakupa poslovnog prostora u iznosu 335.050,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za druga dospjela potraživanja u iznosu 106.951,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

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

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

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi nenaplaćenih potraživanja obrazlaže da mjere naplate za općinske poreze (slanja opomena i drugih postupaka) poduzima Porezna uprava i da je za potraživanja u iznosu 75.425,00 kn poslan zahtjev za dostavu izvješća o poduzetim mjerama naplate. Dalje navodi da je početkom 2011. putem opomena naplaćeno potraživanja u iznosu 212.432,00 kn, dok će se za dospjela potraživanja od komunalne naknade, grobarine i zakupa garaža podnijeti tužbe, te iskoristiti sva pravna sredstva za naplatu potraživanja sa pripadajućom kamatom.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.567.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.275.633,00 kn, što je za 291.967,00 kn ili 4,4% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 659.428,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 436.247,00 kn te manjak prihoda nad rashodima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 223.181,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 741.232,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži vrstu radova s ukupnom planiranom vrijednošću, dok nije utvrđen opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Program je izvršen u iznosu 1.468.097,00 kn ili 99,0% od plana. Ovim programom planirani su i izvršeni radovi i usluge (geodetska katastarska izmjera dijela zemljišta Općine 530.629,00 kn te izgradnja skijaške kuće 74.477,00 kn i nadstrešnice 74.858,00 kn) u iznosu 679.964,00 kn koji se ne odnose na gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obuhvaća građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja i krematorije, javnu rasvjetu, te obuhvaća građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabavu opreme za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, prijevoz putnika, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, te za tržnice na malo.

Tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 845.382,00 kn ili 13,5% ukupnih rashoda. Evidentirana su u okviru kapitalnih pomoći. Komunalnom društvu u suvlasništvu u kojem Općina ima 10,1% vlasničkog udjela prenesena su sredstva za sufinansiranje sanacije cjevovoda i izgradnju sustava javne odvodnje u iznosu 767.019,00 kn, te za sufinansiranje izgradnje regionalnog vodoopskrbnog sustava u iznosu 71.350,00 kn (sredstva korištena za povrat kredita trgovačkom društvu za upravljanje vodama u vlasništvu države). Izgradnja navedenog vodoopskrbnog sustava planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Komunalnom društvu u suvlasništvu je ukupno u razdoblju od 2005. do konca 2010. za razvoj vodoopskrbe i kanalizacije preneseno 4.981.923,00 kn. Ulaganja u iznosu 3.869.249,00 kn (do konca 2008.) evidentirana su u imovini Općine. Ulaganja iz 2009. i 2010. u iznosu 1.112.674,00 kn evidentirana su u imovini komunalnog društva, te vanbilančno u poslovnim knjigama Općine. Sredstva su prenesena komunalnom društvu na temelju ugovora o zajedničkom financiranju koji su zaključeni za svaki planirani objekt na području Općine. Izvori financiranja su komunalni doprinos, kapitalne pomoći iz državnog i županijskog proračuna, prihodi iz cijene komunalne usluge namijenjeni razvoju, šumski doprinos i drugi proračunski prihodi. Komunalno društvo provodi postupke nabave i odabir izvoditelja radova. Općina je prava investitora izgradnje objekata vodoopskrbe prenijela na komunalno društvo.

Izgrađeni objekti za vodoopskrbu (ulaganja iz 2009. i 2010.) evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva, a Općina nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Općina nije donijela odluku o naknadi za razvoj usklađenu s novim propisima. Prema odredbama članka 52. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva općinsko vijeće određuje obvezu plaćanja naknade za razvoj. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom s odredbama spomenutog Zakona. Rok za usklađenje s odredbama navedenog Zakona za isporučitelje komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti je konac 2012. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Za izradu projektne dokumentacije za uređenje doma kulture u 2010. utrošeno je 128.228,00 kn. Nakon provedenog postupka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) početkom ožujka 2009. s odabranom pravnom osobom zaključen je ugovor u iznosu 169.580,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Projektna dokumentacija nije završena u ugovorenom roku (90 dana od zaključenja ugovora) već u studenom 2010. Kada do zakašnjenja u izvođenju radova dođe krivnjom izvoditelja treba pravodobno obračunati i naplatiti ugovornu kaznu. Općina nije podnijela zahtjev za naplatu ugovorne kazne. Zbog navedenog se skreće pozornost na odredbe članka 353. Zakona o obveznim odnosima kojima je propisano da kad je kazna ugovorena za slučaj zakašnjenja, vjerovnik ima pravo zahtijevati i ispunjenje obveze i ugovornu kaznu.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 10.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, te planiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Isto tako, nalaže se pravodobno obračunati i naplatiti ugovornu kaznu za zakašnjenja u izvođenju radova krivnjom izvoditelja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u Programu održavanja komunalne infrastrukture za naredne proračunske godine utvrditi i planirati detaljniji opseg odnosno planirane količine radova. U navedenom programu planiran je ukupan trošak katastarske izmjere zemljišta, jer je u prvoj fazi izmjere bilo teško razdvojiti koji je opseg poslova za javne površine. Kroz navedeni program planirali su i objekti na skijalištu koji služe za održavanje i pripremu skijaške sezone. Nadalje, navodi da je još 2009. Općina komunalnom društvu u suvlasništvu podnijela pisani zahtjev za rješavanje imovinsko pravnih odnosa za izgrađene objekte, ali s obzirom da skupština društva donosi odluku uz suglasnost drugih suosnivača nije se o tome raspravljalo. Vezano za donošenje odluke o naknadi za razvoj usklađenu s novim propisima, navedeno je da je nadzorni odbor navedenog komunalnog društva odlučio da ne uvede navedenu naknadu. Za kašnjenje u izradi projektne dokumentacije za uređenje doma kulture dogodile su se nepredviđene okolnosti (katastar nije imao evidentirane sve građevine) zbog čega radovi nisu izvršeni u ugovorenom roku.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine 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 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nepoduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvima u suvlasništvu za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola koji uključuje i plan provođenja potrebnih aktivnosti. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Općine. (točka 2. Nalaza)
 - Za naplatu potraživanja u iznosu 335.050,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za potraživanja u iznosu 106.951,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Programom gradnje komunalne infrastrukture planirani su i izvršeni geodetska katastarska izmjera zemljišta, izgradnja skijaške kuće i nadstrešnice koji se ne odnose na gradnju komunalne infrastrukture.
Komunalnom društvu u suvlasništvu je ukupno, u razdoblju od 2005. do konca 2010. za sufinanciranje radova na razvoju vodoopskrbe i kanalizacije, preneseno sredstava u iznosu 4.981.923,00 kn. Za ulaganja iz 2009. i 2010. u iznosu 1.112.674,00 kn Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Općina nije donijela odluku o naknadi za razvoj usklađenu s novim propisima. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 1 407 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel sa šest zaposlenih. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivica Padavić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.616.205,00 kn a rashodi su izvršeni u iznosu 6.275.633,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 659.428,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 436.247,00 kn te manjak prihoda nad rashodima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 223.181,00 kn. Najznačajniji udjel u prihodima imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak 2.536.081,00 kn, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 730.115,00 kn (šumski doprinos 626.117,00 kn) ili 22,4%, pomoći u iznosu 912.348,00 kn ili 16,2%, te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 525.536,00 kn ili 9,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.222.583,00,00 kn i čine 45,5% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene od čega 59.775,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 442.001,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos, koja čine 85,2% dospjelih potraživanja. Mjere naplate potraživanja u nekim slučajevima nisu poduzimane te su neka potraživanja otpisana. Za dospjela potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Tijekom 2010. Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i građenje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Stanje obveza iznosi 570.774,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. veće je za 409.164,00 kn ili 352,2%. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.245.313,00 kn, druge rashode poslovanja u iznosu 1.981.223,00 kn, te za rashode za zaposlene u iznosu 848.372,00 kn. Komunalne djelatnosti povjerene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva u iznosu 845.382,00 kn za sufinanciranje sanacije cjevovoda i izgradnju sustava javne odvodnje, te izgradnju regionalnog vodoopskrbnog sustava. Komunalnom društvu je u razdoblju od 2005. do konca 2010. ukupno preneseno 4.981.923,00 kn. Za ulaganja iz 2009. i 2010. u iznosu 1.112.674,00 kn Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije u cijelosti uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje vrijednosti dva groblja u imovini Općine i prihoda iz cijene komunalne usluge za razvoj, te nabavu roba, radova i usluga, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda, te preporukama za rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u suvlasništvu, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/299
URBROJ: 613-10-11-10

Rijeka, 12. srpanj 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE OMIŠALJ ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Omišalj (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 12. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 32.832.480,00 kn, ostvareni su u iznosu 32.210.246,00 kn, što je za 622.234,00 kn ili 1,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 139.521,00 kn.

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	32.204.959,00	30.890.093,00	95,9	95,9
1.1.	Prihodi od poreza	13.949.169,00	11.362.886,00	81,5	35,3
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak		9.088.108,00	-	28,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.256.270,00	-	3,9
1.1.3.	Općinski porezi		1.018.508,00	-	3,2
1.2.	Pomoći	820.000,00	830.030,00	101,2	2,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		205.190,00	-	0,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		624.840,00	-	1,9
1.3.	Prihodi od imovine	2.548.000,00	1.944.813,00	76,3	6,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	160.000,00	252.725,00	158,0	0,8
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.388.000,00	1.692.088,00	70,9	5,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	14.213.361,00	16.438.552,00	115,7	51,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	550.000,00	559.000,00	101,6	1,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	13.663.361,00	15.879.552,00	116,2	49,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		14.872.825,00	-	46,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.006.727,00	-	3,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	674.429,00	313.812,00	46,5	1,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	483.000,00	1.317.109,00	272,7	4,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	450.000,00	1.295.522,00	287,9	4,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	33.000,00	21.587,00	65,4	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.000,00	3.044,00	60,9	0,0
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	5.000,00	3.044,00	60,9	0,0
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	139.521,00	0,00	-	-
	Ukupno	32.832.480,00	32.210.246,00	98,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 16.438.552,00 kn ili 51,0%, prihod od poreza u iznosu 11.362.886,00 kn ili 35,3% i prihodi od imovine u iznosu 1.944.813,00 kn ili 6,1%. Svi drugi prihodi iznose 2.463.995,00 kn ili 7,6% ukupnih prihoda.

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	29.051.743,00	27.959.816,00	96,2	90,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.741.100,00	2.680.756,00	97,8	8,7
1.2.	Materijalni rashodi	13.157.800,00	12.634.301,00	96,0	40,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	105.000,00	69.865,00	66,5	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.270.000,00	1.135.265,00	89,4	3,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	10.133.800,00	9.865.010,00	97,3	32,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.649.000,00	1.564.161,00	94,9	5,0
1.3.	Financijski rashodi	1.117.500,00	1.096.828,00	98,2	3,6
1.4.	Pomoći	3.937.803,00	3.812.388,00	96,8	12,3
1.4.1.	Tekuće pomoći		2.178.585,00	-	7,0
1.4.2.	Kapitalne pomoći		1.633.803,00	-	5,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.234.000,00	1.220.708,00	98,9	4,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	6.863.540,00	6.514.835,00	94,9	21,1
1.7.1.	Tekuće donacije	3.082.843,00	2.988.163,00	96,9	9,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	95.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Kapitalne pomoći	3.615.697,00	3.473.695,00	96,1	11,2
1.7.4.	Drugi rashodi	70.000,00	52.977,00	75,7	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.760.737,00	2.891.316,00	76,9	9,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.280.024,00	1.111.443,00	86,8	3,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.480.713,00	1.779.873,00	71,7	5,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	20.000,00	20.000,00	100,0	0,1
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0	0,1
	Ukupno	32.832.480,00	30.871.132,00	94,0	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.339.114,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 32.832.480,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.871.132,00 kn, što je za 1.961.348,00 kn ili 6,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.339.114,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 139.520,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 1.478.634,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 12.634.301,00 kn ili 40,9%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 6.514.835,00 kn ili 21,1%, pomoći u iznosu 3.812.388,00 kn ili 12,3%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.891.316,00 kn ili 9,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 5.018.292,00 kn i imaju udjel 16,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 142.039.552,00 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	63.449.588,00	64.448.344,00	101,6
2.	Financijska imovina	63.322.247,00	77.591.208,00	122,5
2.1.	Novčana sredstva	1.762.549,00	4.119.246,00	233,7
2.2.	Potraživanja	8.544.308,00	8.389.184,00	98,2
2.3.	Dani zajmovi	819.578,00	816.533,00	99,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	52.195.559,00	64.266.245,00	123,1
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	253,00	0,00	-
Ukupno imovina		126.771.835,00	142.039.552,00	112,0
3.	Obveze	1.446.568,00	2.674.342,00	184,9
4.	Vlastiti izvori	125.325.267,00	139.365.210,00	111,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		126.771.835,00	142.039.552,00	112,0

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte 26.439.307,00 kn, zemljište 22.828.405,00 kn, građevinski objekti u pripremi (ulaganja u zemljište za koje je u tjeku sudski spor, radovi na ranokršćanskom kompleksu, uslužno servisnoj zoni, ambulanti i drugo) 6.033.367,00 kn, nematerijalnu imovinu (projektna dokumentacija i drugo) 5.678.924,00 kn, opremu (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema, oprema za grijanje i hlađenje, sportska i glazbena oprema i drugo) 1.540.567,00 kn, nematerijalna proizvedena imovina (studije i planovi) 1.105.977,00 kn, plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (likovne umjetnine) 517.750,00 kn, knjige i umjetnička djela 299.636,00 kn, te prijevozna sredstva 4.411,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 4.119.246,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.971.504,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 417.680,00 kn, dane zajmove 816.533,00 kn, dionice i udjele u glavnici 64.266.245,00 kn. Tijekom godine povećali su se udjeli u glavnici za vrijednost prenesenih sredstava koja je Općina od 2006. do 2010. prenijela komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodovoda, kanalizacije i gospodarenje otpadom u iznosu 12.050.686,00 kn i ulaganje u temeljni kapital trgovačkog društva u suvlasništvu u iznosu 20.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 2.317.015,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 349.274,00 kn i naplaćeni prihodi budućeg razdoblja 8.053,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PUNAT

Rijeka, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/5
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 22. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PUNAT ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 22. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 1 876 stanovnika (prema popisu 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 Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima deset zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi sedam zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). 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). Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Općine i drugi akti. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mladen Juranić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 17.960.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.166.186,00 kn što je za 1.793.814,00 kn ili 10,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 488.544,00 kn ili 2,9%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	16.584.870,00	14.935.137,00	90,1	92,4
1.1.	Prihodi od poreza	7.361.300,00	6.319.088,00	85,8	39,1
1.1.1.	Porez na dohodak		3.958.200,00	-	24,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.242.117,00	-	7,7
1.1.3.	Općinski porezi		1.118.771,00	-	6,9
1.2.	Pomoći	1.151.000,00	1.133.040,00	98,4	7,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		340.729,00	-	2,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		792.311,00	-	4,9
1.3.	Prihodi od imovine	2.458.000,00	2.190.345,00	89,1	13,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	110.000,00	119.562,00	108,7	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.348.000,00	2.070.783,00	88,2	12,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.436.000,00	5.054.929,00	93,0	31,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.096.000,00	1.020.852,00	-	6,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.340.000,00	4.034.077,00	93,0	25,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.300.566,00	-	20,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		733.511,00	-	4,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	178.570,00	237.735,00	133,1	133,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.227.112,00	1.231.049,00	100,3	7,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.200.000,00	1.196.233,00	99,7	7,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	27.112,00	34.816,00	128,4	0,2
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	148.018,00	0,00	-	-
	Ukupno	17.960.000,00	16.166.186,00	90,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.958.200,00 kn ili 24,5%, komunalne naknade i doprinosa 3.300.566,00 kn ili 20,4%, nefinancijske imovine 2.070.783,00 kn ili 12,8%, poreza na promet nekretnina 1.242.117,00 kn ili 7,7% i prihodi od prodaje neproizvedene imovine 1.196.233,00 kn ili 7,4%. Svi drugi prihodi iznose 4.398.287,00 kn ili 27,2%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima, pomoći, koncesijske naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničke rente, boravišne pristojbe, ekološke pristojbe, prodaje grobnih mjesta, kapitalne donacije, prodaje građevinskog zemljišta i prihode od prodaje stanova na obročnu otplatu. Ostvareni su u iznosu 9.401.348,00 kn i čine 57,5% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.477.405,00 kn, a sredstva u iznosu 923.709,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

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	8.627.266,00	8.113.416,00	94,0	51,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.825.870,00	1.773.836,00	97,2	11,2
1.2.	Materijalni rashodi	3.811.113,00	3.495.672,00	91,7	22,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	57.821,00	60.059,00	103,9	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	498.392,00	471.991,00	94,7	3,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.025.507,00	2.760.480,00	91,2	17,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti Rashodi poslovanja	229.393,00	203.142,00	88,6	1,2
1.3.	Financijski rashodi	183.455,00	165.299,00	90,1	1,1
1.4.	Subvencije	38.000,00	37.305,00	98,2	0,2
1.5.	Pomoći	821.714,00	812.792,00	98,9	5,1
1.5.1.	Kapitalne pomoći	821.714,00	812.792,00	98,9	5,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	597.100,00	582.837,00	97,6	3,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.350.014,00	1.245.675,00	92,3	7,8
1.7.1.	Tekuće donacije	713.978,00	630.414,00	88,3	3,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	476.737,00	476.737,00	100,0	3,0
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	20.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Drugi rashodi	139.299,00	138.524,00	99,4	0,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.254.734,00	7.691.601,00	83,1	48,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.750.000,00	2.073.544,00	75,4	13,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.692.500,00	4.457.254,00	95,0	28,1
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metal i ostalih pohranjenih vrijednosti	10.000,00	8.920,00	89,2	0,1
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.802.234,00	1.151.883,00	63,9	7,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	78.000,00	77.762,00	99,7	0,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	78.000,00	77.762,00	99,7	0,5
	Ukupno	17.960.000,00	15.882.779,00	88,4	100,0
	Višak prihoda i primitaka		283.407,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 17.960.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.882.779,00 kn, što je za 2.077.221,00 kn ili 11,6 % manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 283.407,00 kn. Iz prethodne prenesen je višak prihoda u iznosu 148.018,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 431.425,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.691.601,00 ili 48,4%, materijalne rashode 3.495.672,00 kn ili 22,0% i za zaposlene 1.773.836,00 kn ili 11,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.921.670,00 kn ili 18,4%. Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim rashoda za naknade troškova zaposlenima. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 57.821,00 kn, a izvršeni su u iznosu 60.059,00 kn, što je za 2.238,00 ili 3,9% više od plana. Rashodi za kazne, penale i naknade štete planirani su u iznosu 20.000,00 kn, a nisu izvršeni.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 85.784.313,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	47.048.355,00	52.451.570,00	111,5
2.	Financijska imovina	8.170.009,00	33.332.743,00	408,0
2.1.	Novčana sredstva	1.144.743,00	1.445.932,00	126,3
2.2.	Potraživanja	6.845.832,00	6.891.577,00	100,7
2.3.	Dani zajmovi	9.434,00	9.434,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	170.000,00	24.985.800,00	14 697,5
	Ukupno imovina	55.218.364,00	85.784.313,00	155,4
3.	Obveze	1.329.079,00	1.270.141,00	95,6
4.	Vlastiti izvori	53.889.285,00	84.514.172,00	156,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	55.218.364,00	85.784.313,00	155,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.264.721,00 kn, nematerijalne imovine (tehnička i tehnološka dokumentacija) 3.201.907,00 kn, građevinskih objekata 29.186.257,00 kn, opreme 1.150.174,00 kn, prijevoznih sredstava (skuter) 6.183,00 kn, ulaganja u računalne programe 265.157,00 kn i na građevinske objekte u pripremi u iznosu 13.377.171,00 kn (zgrada dječjeg vrtića, ulaganja u vodoopskrbu te ulaganja u objekte i uređaje komunalne infrastrukture).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.445.932,00 kn, potraživanja u iznosu 6.891.577,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 6.887.797,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.780,00 kn), dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu 24.985.800,00 kn, te na dane zajmove (poduzetnički kredit iz ranijeg razdoblja) u iznosu 9.434,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 188.073,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 827.608,00 kn, te na obveze za primljene zajmove u iznosu 254.460,00 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 Općine.

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 Općine. 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 Općine i pribavljena usmena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini 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 evidentiranje vrijednost zemljišta i groblja u poslovnim knjigama, trošenje prihoda od koncesijskih naknada i sredstva od prodaje stanova u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna, utvrđivanje opsega održavanja u programu održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim odredbama i provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Predložio je rješavanje imovinsko - pravnih odnosa s komunalnim društvom u vlasništvu i suvlasništvu Općine te s turističkom zajednicom za imovinu izgrađenu i nabavljenu proračunskim sredstvima.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Prihodi od koncesijskih naknada i sredstva od prodaje stanova utrošena su u skladu sa zakonskim odredbama.
- Program održavanja komunalne infrastrukture usklađen je s izmjenama proračuna.
- U programu održavanja komunalne infrastrukture utvrđen je opseg održavanja u skladu sa zakonskim odredbama.
- Postupci nabave imovine i radova na uređenju planiranih objekata i na izgradnji uređaja komunalne infrastrukture provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Za prenesena proračunska sredstva komunalnom društvu u vlasništvu i suvlasništvu dan je zahtjev nadležnom trgovačkom sudu za povećanje temeljnog kapitala društava.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta i groblja.
- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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, rashodi i izdaci, programi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, 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). Općina je u prosincu 2010. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati nije donesen. Prema odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kojeg imenuje čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te je obavezan izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te metodologiju za provođenje plana. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, izrada popisa i opisa poslovnih procesa i utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola, te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izvjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koja provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je Općina s ciljem što kvalitetnije izrade plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojom će se obuhvatiti sve aktivnosti i rokovi za uspostavu i razvoj unutarnjih financijskih kontrola, uputila imenovanog voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu na jednodnevni seminar održan u Crikvenici u ožujku 2011. Isto tako navodi da su u tijeku pripremne radnje za izradu plana uspostave FMC-a.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirano zemljište u vlasništvu Općine već samo zemljište koje je kupljeno do konca 2010. Tijekom 2010. je prodano zemljište u vrijednosti 1.196.233,00 kn koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisana obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Na području Općine su dva groblja, a u poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost pratećih građevina na grobljima u iznosu 85.329,00 kn. Navedeno nije u skladu sa spomenutim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te s odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojima je groblje ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura, te je kao komunalni objekt u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalazi.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine i groblja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu odnosno i Zakona o grobljima.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da u poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine, te zemljišta na kojima se nalaze groblja jer bi procjena vrijednosti od strane sudskog vještaka iziskivala značajna financijska sredstva. Nadalje, navodi da se pri svakoj kupoprodaji zemljišta zasebno radi procjena ovlaštenog sudskog vještaka, te da će Općina u što kraćem mogućem roku u poslovnim knjigama evidentirati svu vrijednost zemljišta i groblja u vlasništvu Općine po procijenjenoj vrijednosti koju će utvrditi općinsko vijeće. Isto tako navodi da su sva zemljišta u vlasništvu Općine evidentirana u pomoćnim evidencijama, ali bez iskazivanja financijske vrijednosti.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 17.960.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.166.186,00 kn što je za 1.793.814,00 kn ili 10,0% manje od plana.

Na dan 31. prosinca 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 6.891.577,00 kn i u odnosu na 2009. veća su za 45.745,00 kn ili 0,7%. Dospjela potraživanja iznose 6.815.445,00 kn. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 2.550.527,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.412.746,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 1.100.091,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 950.464,00 kn, zatezne kamate u iznosu 391.440,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 283.682,00 kn, nadoknade zajedničkih troškova električne energije u iznosu 55.230,00 kn, ekološku pristojbu u iznosu 49.935,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 20.575,00, te na druga potraživanja u iznosu 76.887,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.504.426,00 kn dužnicima su poslana opomene, za potraživanja u iznosu 472.632,00 kn su pokrenuti ovršni postupci, potraživanja u iznosu 256.748,00 kn su prijavljena u stečajnu masu, a za potraživanja u iznosu 57.513,00 kn su pokrenuti sudski sporovi. Druge mjere naplate prema dužnicima nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od naknada za koncesije za komunalne djelatnosti ostvareni su u iznosu 216.529,00 kn. Ovi prihodi ostvareni su na temelju općinske Odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesije, od komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, prijevoza pokojnika, obavljanja dimnjačarskih poslova, naplate parkiranja, te uklanjanja i čuvanja nepropisno parkiranih vozila upotrebom specijalnog vozila. Od navedenog iznosa na naknadu za koncesiju za komunalnu djelatnost naplate parkiranja odnosi se 183.650,00 kn. Nakon provedenog javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), dodjeljene su dvije koncesije za obavljanje poslova naplate parkiranja na parkiralištima u dva naselja. Tijekom 2010. u jednom od navedenih naselja djelatnost naplate parkiranja na jednoj lokaciji nisu obavljali koncesionari, već fizičke osobe (naplatničari) na temelju ugovora o djelu i ugovora s pravnom osobom koja obavlja poslove posredovanja pri zapošljavanju. Ostvaren je prihod u iznosu 40.620,00 kn koji je iskazan unutar prihoda od nefinancijske imovine. Rashodi koji se odnose na troškove naplate izvršeni su u iznosu 18.580,00 kn, od čega se na rad naplatničara odnosi 18.430,00 kn. Navedeno nije u skladu s navedenom općinskom Odlukom kojom je propisano da je naplata parkiranja komunalna djelatnost, te se obavlja na temelju koncesije.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 2.039.852,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi donesena je u prosincu 2001., te izmjene i dopune u travnju 2002. U spomenutoj odluci utvrđeno je za kojih deset nekretnine se ne plaća komunalna naknada i u kojim slučajevima se obveznici plaćanja komunalne naknade mogu privremeno na najviše 12 mjeseci osloboditi obveze plaćanja komunalne naknade, a nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je određeno da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnoj naknadi kojom se obvezno utvrđuju izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te obavljanje komunalne djelatnosti naplate parkiranja u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesije. Isto tako nalaže donošenje odluke o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je zbog efikasnije naplate potraživanja i ažuriranja baze podataka o vlasnicima objekata na području Općine (obveznicima poreza kuća za odmor i komunalne naknade) u siječnju 2011. provela projekt ponovne izmjere svih objekata u naselju Stara Baška, a isto planira provesti i za naselje Punat. Cilj provedbe spomenutog projekta je usporedba stanja na terenu i postojećih evidencija kako bi se provela efikasnija naplata općinskih poreza i komunalne naknade. Nadalje, navodi da je Općina u suradnji s odvjetničkom kućom pokrenula tužbe i prisilne naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja. Isto tako navodi da je tijekom ljetnih mjeseci 2010. obavljena naplata parkirališta na jednoj lokaciji u naselju Stara Baška putem ugovora o djelu s fizičkim osobama, a razlog naplate bio je vezana uz prometnu prohodnost na specifičnom prostoru. Zbog povećanja broja automobila u ljetnim mjesecima, nekontroliranog zaustavljanja i nepropisnog parkiranja Općina je naplatom uvela red u prostoru. Uvažavajući mišljenje Državnog ureda za reviziju Općina će prije početka turističke sezone donijeti odgovarajuće odluke vezane uz regulaciju prometa na tom području u skladu s pozitivnim zakonskim propisima. Nadalje se navodi da će Općina na jednoj od narednih sjednica općinskog vijeća uskladiti Odluku o komunalnoj naknadi sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na namirenje iznosa u slučaju potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 17.960.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.882.779,00 kn, što je za 2.077.221,00 kn ili 11,6% manje od plana.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2010. planiran je u vrijednosti 6.004.737,00 kn, a ostvaren je u vrijednosti 5.803.856,00 kn, što je za 200.881,00 kn manje od plana. Navedeni Program ne sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti, što nije u skladu s odredbom članka 30 Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (9,9% vlasničkog udjela) ukupno su prenesena sredstva u iznosu 4.142.337,00 kn ili 26,1 % ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prijenosi sredstava evidentirani su unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.705.600,00 kn i unutar kapitalnih donacija u iznosu 436.737,00 kn.

U 2010. prenesena su sredstva za izgradnju i rekonstrukciju vodovodne i kanalizacijske mjesne mreže u iznosu 3.705.600,00 kn, prema programu Konceptije razvoja vodoopskrbe na otoku Krku (2009. - 2012.) u iznosu 357.930,00 kn, te prema programu Ekološki zasnovanog sustava zbrinjavanja otpada na otoku Krku u iznosu 78.807,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje groblja i druge komunalne djelatnosti. Za vrijednost ulaganja u objekte i uređaje za opskrbu pitkom vodom, sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te sanaciju odlagališta otpada, u 2006. povećan je udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva na 24.815.800,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2010. ukupno su prenesena sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 17.197.804,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini Općine i imovini komunalnog društva u suvlasništvu, a u zaključenim ugovorima je navedeno da će se za sredstva koja Općina ulaže u izgradnju komunalne infrastrukture povećati udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. U skladu s odredbama navedenog Zakona o financiranju vodnog gospodarstva Općina je u svibnju 2010. donijela Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj kojom je navedena naknada postala prihod komunalnog društva u suvlasništvu Općine. Općina je donijela Plan gradnje vodnih građevina za razdoblje 2010. – 2013. godine.

Gradskom društvu Crvenog križa su u 2010. doznačena sredstva u iznosu 36.694,00 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 Hrvatskog crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži izvore financiranja za provedbu cjelokupnog programa, te da su spomenutim programom navedene sve planirane aktivnosti i u cijelosti su usklađene s izvorima financiranja. Isto tako navodi da će u buduće pri izradi i odnošenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, odnosno izmjena i dopuna istog svaka planirana aktivnost imati i dodatnu naznaku izvora financiranja.*

Nadalje navodi da će se obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine uskladiti najkasnije do konca prosinca 2012. s rokovima i na način propisan Zakonom o vodama.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine 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 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na neiskazivanje vrijednosti zemljišta i groblja u poslovnim knjigama, te na nepoduzimanje svih raspoloživih mjera naplate prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U prosincu 2010. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, a druge aktivnosti vezane za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije bilo evidentirano zemljište koje je Općina prodala tijekom godine za 1.196.233,00 kn, te groblja koja se nalaze na području Općine. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 6.815.445,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.504.426,00 kn dužnicima su poslani opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom 2010. na jednoj lokaciji djelatnost naplate parkiranja nisu obavljali izabrani koncesionari već fizičke osobe (naplatničari) na temelju ugovora o djelu i ugovora s pravnom osobom koja obavlja poslove posredovanja pri zapošljavanju, a ostvaren je prihod u iznosu 40.620,00 kn. Općinskom Odlukom je propisano da je naplata parkiranja komunalna djelatnost, te se trebala obavljati na temelju koncesije. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđeno je da se za deset nekretnina se ne plaća komunalna naknada i kada se obveznici plaćanja komunalne naknade mogu privremeno osloboditi obveze plaćanja komunalne naknade, ali nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade. (točka 3. Nalaza)
 - U 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Općine ukupno su prenesena sredstva u iznosu 4.142.337,00 kn od čega je unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazano 3.705.600,00 kn, a unutar kapitalnih donacija 436.737,00 kn. U 2010. prenesena su sredstva za izgradnju i rekonstrukciju vodovodne i kanalizacijske mjesne mreže u iznosu 3.705.600,00 kn, prema programu Konceptije razvoja vodoopskrbe na otoku Krku (2009. - 2012.) u iznosu 357.930,00 kn, te prema programu Ekološki zasnovanog sustava zbrinjavanja otpada na otoku Krku u iznosu 78.807,00 kn.

Ulaganja su iskazana u imovini Općine i imovini komunalnog društva u suvlasništvu, a u zaključenim ugovorima je navedeno da će se za sredstva koja Općina ulaže u izgradnju komunalne infrastrukture povećati udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Za vrijednost ulaganja u objekte i uređaje za opskrbu pitkom vodom, sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te sanaciju odlagališta otpada, u 2006. povećan je udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva na 24.815.800,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2010. ukupno su prenesena sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 17.197.804,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 1 876 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel s deset zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mladen Juranić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim odredbama. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.166.186,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 15.882.779,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 283.407,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 148.018,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 431.425,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.958.200,00 kn ili 24,5%, komunalne naknade i doprinosa 3.300.566,00 kn ili 20,4%, nefinancijske imovine 2.070.783,00 kn ili 12,8%, poreza na promet nekretnina 1.242.117,00 kn ili 7,7% i prihodi od prodaje neproizvedene imovine 1.196.233,00 kn ili 7,4% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.401.348,00 kn i čine 57,5% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.477.405,00 kn, a sredstva u iznosu 923.943,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 6.891.577,00 kn i u odnosu na 2009. veća su za 45.745,00 kn ili 0,7%. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 6.815.445,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu, zakup javnih površina, komunalni doprinos i zatezne kamate ili 92,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.504.426,00 kn dužnicima su poslani opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 9.434,00 kn, a odnosi se na poduzetnički zajam za frizerski salon. Stanje primljenih zajmova iznosi 254.461,00 kn i odnosi se na inozemni robni kredit iz 1999. za nabavu opreme za kanalizacijski sustav. U 2010. i ranijih godina Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Obveze iznose 1.270.141,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu smanjene su za 58.938,00 kn ili 4,4%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.691.601,00 ili 48,4%, materijalne rashode 3.495.672,00 kn ili 22,0% i za zaposlene 1.773.836,00 kn ili 11,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 1.773.836,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Općina je donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 4.142.337,00 kn za izgradnju opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda. U 2006. je povećan udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva na 24.815.800,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2010. ukupno su prenesena sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 17.197.804,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini Općine i imovini komunalnog društva u suvlasništvu, a u zaključenim ugovorima je navedeno da će se za sredstva koja Općina ulaže u izgradnju komunalne infrastrukture povećati udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 4.523.670,00 kn. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na trošenje prihoda od koncesijskih naknada i sredstva od prodaje stanova u skladu sa zakonskim odredbama, usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna, utvrđivanje opsega održavanja u programu održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim odredbama, provođenje postupaka nabave imovine i radova na uređenju planiranih objekata i na izgradnji uređaja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim odredbama, te je za prenesena proračunska sredstva komunalnom društvu u vlasništvu i suvlasništvu dan zahtjev nadležnom trgovačkom sudu za povećanje temeljnog kapitala društava, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje vrijednosti zemljišta i groblja na području Općine, te nisu poduzimane sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA RAVNA GORA

Rijeka, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/16
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 8. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE RAVNA GORA ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. travnja 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 OPĆINI

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, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2 724 stanovnika (prema popisu 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 Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Općine i drugi akti. Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Anđelko Florijan.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 10.230.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.497.833,00 kn što je za 732.167,00 kn ili 7,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 1.465.785,00 kn ili 13,4%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	9.362.720,00	8.706.767,00	93,0	91,7
1.1.	Prihodi od poreza	5.802.120,00	5.280.128,00	91,0	55,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.748.473,00	-	50,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		252.826,00	-	2,7
1.1.3.	Općinski porezi		278.829,00	-	2,9
1.2.	Pomoći	1.190.000,00	1.055.687,00	88,7	11,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		138.750,00	-	1,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		916.937,00	-	9,6
1.3.	Prihodi od imovine	513.500,00	473.436,00	92,2	5,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.600,00	13.462,00	127,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	502.900,00	459.974,00	91,5	4,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.855.600,00	1.894.516,00	102,1	19,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	97.600,00	103.347,00	105,9	1,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.758.000,00	1.791.169,00	102,0	18,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.379.791,00	-	14,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		411.378,00	-	4,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.500,00	3.000,00	200,0	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	867.280,00	791.066,00	91,2	8,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	700.000,00	661.531,00	94,5	7,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	167.280,00	129.535,00	77,4	1,3
	Ukupno	10.230.000,00	9.497.833,00	92,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.280.128,00 kn ili 55,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.894.516,00 kn ili 19,9%, te prihodi od pomoći 1.055.687,00 kn ili 11,1%. Svi drugi prihodi iznose 1.267.502,00 kn ili 13,4%. Uvedeni su općinski porezi i prirez porezu na dohodak po stopi 7,5%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, koncesijskih naknada, komunalne naknade, grobne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničke rente, boravišne pristojbe, vodnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknada šumoposjednika za održavanje cesta, namjenskog dijela cijene vode i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 3.759.593,00 kn i čine 39,6% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.619.468,00 kn, a sredstva u iznosu 140.125,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

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	7.638.788,00	7.249.853,00	94,9	81,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.064.280,00	1.054.278,00	99,1	11,9
1.2.	Materijalni rashodi	2.967.411,00	2.743.829,00	92,5	30,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	39.830,00	36.231,00	91,0	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	484.600,00	452.059,00	93,3	5,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.124.043,00	1.973.324,00	92,9	22,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	318.938,00	282.215,00	88,5	3,2
1.3.	Financijski rashodi	15.600,00	14.284,00	91,6	0,2
1.4.	Subvencije	97.650,00	97.974,00	100,3	1,1
1.5.	Pomoći	412.135,00	411.748,00	99,9	4,7
1.5.1.	Tekuće pomoći		390.748,00	-	4,4
1.5.2.	Kapitalne pomoći		21.000,00	-	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	268.150,00	256.224,00	95,5	2,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.813.562,00	2.671.516,00	94,9	30,1
1.7.1.	Tekuće donacije	1.449.862,00	1.328.763,00	91,6	15,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	11.200,00	11.157,00	99,6	0,1
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	20.000,00	500,00	2,5	-
1.7.4.	Izvanredni rashodi	50.000,00	39.679,00	79,4	0,4
1.7.5.	Kapitalne pomoći	1.282.500,00	1.291.417,00	100,7	14,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	400.100,00	393.757,00	98,4	4,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	35.000,00	34.409,00	98,3	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	365.100,00	359.348,00	98,4	4,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.241.750,00	1.224.494,00	98,6	13,8
3.1.	Izdaci za dane zajmove	41.750,00	41.750,00	100,0	0,5
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	1.200.000,00	1.182.744,00	98,6	13,3
4.	Manjak prihoda i primitaka	949.362,00	0,00	-	-
	Ukupno	10.230.000,00	8.868.104,00	86,7	100,0
	Višak prihoda i primitaka		629.729,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.230.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.868.104,00 kn, što je za 1.361.896,00 kn ili 13,3% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 629.729,00 kn. Iz prethodne prenesen je manjak prihoda u iznosu 949.362,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 319.633,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.743.829,00 ili 30,9%, druge rashode poslovanja 2.671.516,00 kn ili 30,1%, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 1.224.494,00 kn ili 13,8%, te za zaposlene 1.054.278,00 kn ili 11,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.173.987,00 kn ili 13,3%. Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim rashoda za subvencije i kapitalne pomoći. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 1.380.150,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.389.391,00 kn, što je za 9.241,00 ili 0,7% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 52.511.064,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	35.322.224,00	42.104.519,00	119,2
2.	Financijska imovina	8.812.942,00	10.406.545,00	118,1
2.1.	Novčana sredstva	446,00	251.003,00	56 278,7
2.2.	Potraživanja	525.512,00	709.854,00	135,1
2.3.	Dani zajmovi	53.656,00	29.273,00	54,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.131.473,00	9.314.217,00	114,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	101.855,00	102.198,00	100,3
Ukupno imovina		44.135.166,00	52.511.064,00	119,0
3.	Obveze	1.051.663,00	672.834,00	64,0
4.	Vlastiti izvori	43.083.503,00	51.838.230,00	120,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		44.135.166,00	52.511.064,00	119,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 23.092.275,00 kn, zemljišta u iznosu 9.666.282,00 kn, nematerijalne imovine (ulaganja na tuđoj imovini) 8.102.326,00 kn, ulaganja u računalne programe i prostorne planove 543.070,00 kn, opreme 303.118,00 kn, knjiga i umjetničkih dijela 249.757,00 kn i na vrijednost pohranjenih umjetničkih dijela i arhivskog materijala 147.691,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 251.003,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 650.481,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 59.373,00 kn, dane zajmove 29.273,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru 9.314.217,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja 102.198,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 53.656,00 kn i odnosi se na dane stipendije učenicima i studentima i dane zajmove poljoprivrednicima. Tijekom godine dano je pet učeničkih i pet studentskih stipendija i izvršena revalorizacija danih poduzetničkih zajmova u iznosu 46.539,00 kn. Vraćeni su zajmovi u iznosu 70.922,00 kn, te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 29.273,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 599.123,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 73.711,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 378.829,00 kn ili 36,0%. Dospjele obveze koncem godine iznose 186.098,00 kn i do vremena obavljanja revizije (svibanja 2011.) podmirene su u iznosu 6.625,00 kn.

Na temelju odluke općinskog vijeća u 2007. Općina je dala jamstvo komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 5.743.871,00 kn za dugoročno zaduženje komunalnog društva za izgradnju višenamjenske poslovne građevine. Stanje navedenog jamstva koncem 2010. je iskazano u bilanci u dodatnim podacima o jamstvima u iznosu 5.743.871,00 kn. Komunalno društvo je otplaćivalo primljeni zajam, te je stanje danih jamstava trebalo biti evidentirano u iznosu 2.250.000,00 kn kako je iskazano u pomoćnim evidencijama Općine.

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 Općine.

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 Općine. 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 Općine i pribavljena usmena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini 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 evidentiranje u poslovnim knjigama sredstava od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih razvoju, te provođenje postupaka nabave robe, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama. Isto tako predložio je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama su evidentirana sredstava od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjena razvoju.
- Postupci nabave robe, radova i usluga provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci 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, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, 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). Općina je u ožujku 2007. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobu zaduženu za nepravilnosti, te donijela Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola u kojem su naznačene sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav. Druge aktivnosti na provođenju uspostave financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, izrada popisa i opisa poslovnih procesa i utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola, te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola dostavljeno je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija koncem siječnja 2011. Izvješće sadrži opće podatke o Općini, podatke o kontrolnom okruženju, upravljanju rizicima, kontrolnim aktivnostima, informacijama i komunikacijama, te podatke o praćenju i procjeni sustava.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izvjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koja provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim su naznačene sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane iako su navedene u Planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola iz 2007. Navedene aktivnosti će biti poduzete do kraja 2011.*

2. Računovodstveno poslovanje

Rashodi za izradu idejnog i glavnog projekta izgradnje školske sportske dvorane u iznosu 167.957,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 46.805,00 kn, te za geomehaničke istražene radove za spomenutu dvoranu u iznosu 32.043,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirani na računima kapitalnih pomoći (uz istodobno povećanje odgovarajućeg računa imovine), umjesto na odgovarajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Prema odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine. Prema odredbi članka 50. navedenog Pravilnika tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, a prema odredbi članka 59. rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na računima računskog plana propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.1. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će evidentirati rashode za 2011. i nadalje, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 10.230.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.497.833,00 kn što je za 732.167,00 kn ili 7,2% manje od plana.

Na dan 31. prosinca 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 709.854,00 kn i u odnosu na 2009. veća su za 184.342,00 kn ili 35,1%. Dospjela potraživanja iznose 308.749,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 109.701,00 kn, najam poslovnog prostora 57.333,00 kn, porez na tvrtku 45.857,00 kn, komunalni doprinos 22.881,00 kn, prodano zemljište 20.914,00 kn, zatezne kamate 14.678,00 kn, grobnu naknadu 12.100,00 kn, porez na kuće za odmor 11.029,00 kn, dane koncesije 4.964,00 kn, te na druga potraživanja 9.292,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na kuće za odmor, poreza na korištenje javnih površina, poreza na tvrtku, za zakup poslovnog prostora, grobnu naknadu, komunalnu naknadu i prodaju stanova u iznosu 238.395,00 kn poslana su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Za potraživanja od komunalne naknade, poreza na tvrtku i poreza na kuće za odmor u iznosu 43.046,00 kn su pokrenuti ovršni postupci, a potraživanja za komunalnu naknadu i poreza na tvrtku u iznosu 28.636,00 kn su prijavljena u stečajnu masu. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da pri naplati dospjelih potraživanja vodi računa o rokovima zastare, redovito se šalju opomene i na zakašnjele uplate obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Nadalje, navodi da se u najvećem broju slučajeva naplate potraživanja prije pokretanja ovršnog postupka, te da su za potraživanja koja su bila pred zastarom u 2010. pokrenuti ovršni postupci, odnosno uključena u stečajnu masu. Isto tako, s obzirom na tešku gospodarsku situaciju nisu odmah po dospelosti potraživanja pokrenuti postupke ovrhe. Nije se željelo dodatno opteretiti poslovanje poduzetnika na području Općine i u pitanje dovesti plaće zaposlenih što bi dodatno pogoršalo socijalnu situaciju.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 10.230.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.868.104,00 kn, što je za 1.361.896,00 kn ili 13,3% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 629.729,00 kn. Iz prethodne prenesen je manjak prihoda u iznosu 949.362,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 319.633,00 kn.

U 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (17,91% vlasničkog udjela) ukupno su prenesena sredstva u iznosu 1.044.613,00 kn ili 11,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Za izgradnju sustava javne odvodnje preneseno je 200.000,00 kn, izgradnju vodoopskrbe 718.072,00 kn, izgradnju regionalnog vodovoda 114.093,00 kn, te za sanaciju odlagališta otpada 12.448,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je proizvodnja i distribucija vode, pročišćavanje i odvodnja otpadnih voda, te poslovi zbrinjavanja otpada. Prijenosi sredstava evidentirani su unutar rashoda za kapitalne pomoći. Općina je prava investitora izgradnje vodovoda i kanalizacije prenijela na spomenuto komunalno društvo. Prema sporazumima, komunalno društvo je nositelj radova, te provodi postupke nabave i odabire izvođače radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Navedena ulaganja na izgradnji vodovoda i kanalizacije planirana su proračunom. Općina nije donijela program izgradnje vodnih građevina. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva.

Za izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Kod komunalnog društva u suvlasništvu za izvršena ulaganja ne mijenja se vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. Na temelju zaključenih sporazuma i dokumenata o izvedenim radovima Općina je prenosila sredstva komunalnom društvu i prethodnih godina. Komunalnom društvu u suvlasništvu je u razdoblju od 1998. do konca 2010 ukupno za razvoj vodoopskrbe i odvodnje preneseno je 6.274.190,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U 2010. izvršeni su izdaci za povećanje temeljnog kapitala komunalnog trgovačkog društva u potpunom vlasništvu Općine u iznosu 1.182.744,00 kn na temelju ugovora o prijenosu sredstava za povećanje temeljnog kapitala zaključenih s društvom u siječnju i rujnu 2010. Navedena sredstva služe društvu za otplatu kredita za izgradnju višenamjenske poslovne građevine (zgrada sa šest poslovnih prostora za iznajmljivanje, poslovni prostor za sjedište društva, dvoranom za sastanke i kuglanom ukupno neto površine 1 798 m²). Općina je u razdoblju od 2008. do konca 2010. prenijela spomenutom trgovačkom društvu sredstva za otplatu zajma u iznosu 3.543.717,00 kn, odnosno indirektno se zadužila. Povećanje temeljnog kapitala nije upisano u trgovačkom sudu. Društvo je za izgradnju navedene građevine u 2007. zaključilo ugovor o kreditu u iznosu 5.000.000,00 kn na razdoblje od pet godina, a Općina je dala jamstvo. Do konca 2010. izvršena je otplata primljenog kredita u iznosu 2.750.000,00 kn, te je ostalo neotplaćeno 2.250.000,00 kn. Komunalno društvo je osnovano 2006. i za Općinu obavlja komunalne poslove odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u dijelu koji se odnosi na odvodnju atmosferskih voda, čišćenje i održavanje javnih površina, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih polova, te održavanje javne rasvjete. Spomenuta poslovna građevina izgrađena je u razdoblju od 2007. do 2008. i u vlasništvu je komunalnog društva. Izdana je uporabna dozvola. Prije početka izgradnje donesena je u veljači odnosno ožujku 2007. Odluka i zaključen je ugovor o prijenosu prava građenja na razdoblje od 50 godina na komunalno društvo. U srpnju 2008. zaključen je s društvom ugovor prema kojem Općina svoja ulaganja u navedeni objekt vodi u poslovnim knjigama, a nakon isteka prava građenja (veljača 2057.) objekt postaje vlasništvo Općine. Izgradnja objekta prema okončanim situacijama izvoditelja radova iznosila je 15.156.349,00 kn, a izvori sredstava bili su kredit poslovne banke u iznosu 5.000.000,00 kn, općinska sredstva 4.623.237,00 kn, županijska bespovratna namjenska sredstva 3.000.000,00 kn i sredstva društva (od povrata poreza na dodanu vrijednost) 2.533.112,00 kn. Općina je u razdoblju od 2006. do konca 2010. doznala društvu sredstva za pokriće rashoda poslovanja i opreme za građevinu u iznosu 1.597.484,00 kn.

U 2010. Općina je za obavljanje komunalnih i drugih usluga na temelju zaključenih ugovora s društvom platila društvu 436.638,00 kn. Društvo najveći dio prihoda ostvaruje iz poslovanja s Općinom i nije u mogućnosti samostalno otplaćivati primljeni kredit, već ga otplaćuje Općina. Objekt je izgrađen u najvećem dijelu općinskim sredstvima, a rok za prijenos objekta u vlasništvo Općine je predug. S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju predlaže prenošenje objekta u vlasništvo Općine u kraćem roku kako bi se zaštitili njeni interesi.

Hrvatskom Crvenom križu su u 2010. doznačena sredstva u iznosu 26.100,00 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 Hrvatskog crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će se pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u narednom razdoblju u skladu sa zakonskim odredbama. Isto tako, Općina će u dogovoru s drugim jedinicama lokalne samouprave na području Gorskog kotara nastojati riješiti imovinsko pravne odnose vezane uz izvršena ulaganja pojedine jedinice lokalne samouprave u ranijem razdoblju. Nadalje, u vezi ulaganja općinskih sredstava u izgradnju višenamjenske poslovne građevine navodi da su interesi Općine zaštićeni ugovorom o prijenosu prava građenja na komunalno društvo u potpunom vlasništvu Općine na vremensko razdoblje od 50 godina, te će se na temelju preporuke Državnog ureda za reviziju razmotriti mogućnost smanjenja spomenutog ugovorenog roka.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine 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 2007. predloženo je rješavanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Općine u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zaduženu za nepravilnosti, te je donesen Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, dok druge aktivnosti vezane za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za izradu idejnog i glavnog projekta izgradnje školske sportske dvorane, održavanje nerazvrstanih cesta, te za geomehaničke istražene radove za spomenutu dvoranu u iznosu 246.805,00 kn evidentirani su na računima kapitalnih pomoći umjesto na odgovarajućim računima rashoda za tekuće održavanje i nabavu nefinancijske imovine. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 308.749,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 195.349,00 kn dužnicima su poslana opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - U 2010. ostvaren je višak prihoda u iznosu 629.729,00 kn, a iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 949.362,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 319.633,00 kn. U razdoblju od 1998. do konca 2010 komunalnom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva za razvoj vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 6.274.190,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. U 2010. izvršeni su izdaci za povećanje temeljnog kapitala komunalnog trgovačkog društva u potpunom vlasništvu Općine u iznosu 1.182.744,00 kn. Navedena sredstva služe društvu za otplatu kredita za izgradnju višenamjenske poslovne građevine. Objekt je u vlasništvu komunalnog društva. Društvo nije imalo osigurana vlastita sredstva za izgradnju spomenute višenamjenske poslovne građevine, a najveći dio prihoda društvo ostvaruje obavljajući dio komunalnih poslova za Općinu, a kredit za izgradnju objekta otplaćuje se iz sredstava proračuna.

Kako je rok za prijenos objekta u vlasništvo predug (2057.), a uložena su značajna sredstva predloženo je prenijeti objekt u vlasništvo Općine u kraćem roku, kako bi se zaštitili njeni interesi. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2 724 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel sa sedam zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Anđelko Florijan. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim odredbama. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.497.833,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 8.868.104,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 629.729,00 kn. Iz prethodne prenesen je manjak prihoda u iznosu 949.362,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 319.633,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 5.280.128,00 kn ili 55,6%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.894.516,00 kn ili 19,9%, te prihodi od pomoći 1.055.687,00 kn ili 11,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.759.593,00 kn i čine 39,6% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.619.468,00 kn, a sredstva u iznosu 140.125,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 709.854,00 kn i u odnosu na 2009. veća su za 184.342,00 kn ili 35,1%. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 308.749,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, najma poslovnog prostora, porez na tvrtku, komunalni doprinos, prodano zemljište, zatezne kamate, te grobnu naknadu u iznosu 283.464,00 ili 92,0 % dospjelih potraživanja. Pri naplati dijela potraživanja u iznosu 195.349,00 kn dužnicima su poslana opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala i nije davala suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 29.273,00 kn i odnosi se na dane stipendije učenicima i studentima i dane zajmove poljoprivrednicima odobrene ranijih godina. U 2007. Općina dala jamstvo komunalnom društvu u potpunom vlasništvu u iznosu 5.743.871,00 kn za dugoročno zaduženje za izgradnju višenamjenske poslovne građevine. Stanje navedenog jamstva koncem 2010. iznosi 2.250.000,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Obveze iznose 672.834,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu smanjene su za 378.829,00 kn ili 36,0%. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.743.829,00 ili 30,9%, druge rashode poslovanja 2.671.516,00 kn ili 30,1%, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 1.224.494,00 kn ili 13,8% i na rashode za zaposlene 1.054.278,00 kn ili 11,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Općina je donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim propisima. Komunalnom društvu u suvlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenijeta su u razdoblju od 1998. do konca 2010. sredstva u iznosu 6.274.190,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose.

Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. U 2010. izvršeni su izdaci za povećanje temeljnog kapitala komunalnog trgovačkog društva u potpunom vlasništvu Općine u iznosu 1.182.744,00 kn. Navedena sredstva služe društvu za otplatu kredita za izgradnju višenamjenske poslovne građevine. Objekt je u vlasništvu komunalnog društva. Društvo nije imalo osigurana vlastita sredstva za izgradnju spomenute višenamjenske poslovne građevine, a najveći dio prihoda društvo ostvaruje obavljajući dio komunalnih poslova za Općinu i ne može samostalno otplaćivati podignuti kredit za izgradnju objekta. Stoga, navedeni kredit otplaćuje Općina. Ugovoreni rok za prijenos objekta u vlasništvo Općine je predug (2057.), te je potrebno prenijeti objekt u vlasništvo u kraćem roku, kako bi se zaštitili interesi Općine. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje u poslovnim knjigama sredstava od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih razvoju, te provođenje postupaka nabave robe, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama, dok nije postupljeno prema prijedlogu koji se odnose na rješavanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Općine u skladu sa zakonskim propisima, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti i prijedlozi opisani u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SKRAD

Rijeka, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/10-02/4
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 29. travanj 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SKRAD ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 29. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

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, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća 32 naselja s ukupno 1 333 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama Zakona o brdsko – planinskim područjima (Narodne novine 10/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08) Općina ima status brdsko – planinskog područja. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina u 2010. ima pet zaposlenika i nema proračunskih korisnika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Doneseni su Statut i Poslovnik gradskog vijeća, te su usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Damir Grgurić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 5.489.575,00 kn, ostvareni su u iznosu 5.728.870,00 kn, što je za 239.295,00 kn ili 4,4% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 452.477,00 kn ili 8,6%.

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	5.245.575,00	5.501.342,00	104,9	96,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.849.200,00	2.676.545,00	93,9	46,8
1.1.1.	Porez na dohodak		2.466.446,00	-	43,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		74.877,00	-	1,3
1.1.3.	Općinski porezi		135.222,00	-	2,4
1.2.	Pomoći	1.030.000,00	1.438.595,00	139,7	25,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.438.595,00	-	25,1
1.3.	Prihodi od imovine	309.000,00	274.571,00	88,9	4,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.500,00	543,00	15,5	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	305.500,00	274.028,00	89,7	4,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.056.875,00	1.111.631,00	105,2	19,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	800,00	80,0	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.055.875,00	1.110.831,00	105,2	19,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		352.051,00	-	6,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		758.780,00	-	13,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	500,00	0,00	0,0	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	220.000,00	203.858,00	92,7	3,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	170.000,00	166.247,00	97,8	2,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	37.611,00	75,2	0,7
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	24.000,00	23.670,00	98,6	0,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	24.000,00	23.670,00	98,6	0,4
	Ukupno	5.489.575,00	5.728.870,00	104,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.466.446,00 kn ili 43,1%, prihodi od pomoći u iznosu 1.438.595,00 kn ili 25,1% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.110.831,00 kn ili 19,3%. Svi drugi prihodi iznose 712.998,00 kn ili 12,5% ukupnih prihoda. Uvedeni su općinski porezi osim, prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.371.837,00 kn i čine 41,4% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, naknadu od koncesija, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu, šumski doprinos, prihode od naknada za razvoj (za regionalni vodovod), te prihode od prodaje zemljišta, grobnih mjesta i stanova. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 1.438.595,00 kn ili 60,7% i komunalne naknade u iznosu 345.883,00 ili 14,6% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 2.059.554,00 kn, a na žiro računu se nalazi 312.283,00 kn (dio neutrošenih sredstava šumskog doprinosa u iznosu 128.283,00 kn i dio sredstva od pomoći u iznosu 184.000,00 kn).

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	5.157.063,00	4.975.432,00	96,5	97,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.025.900,00	999.068,00	97,4	19,5
1.2.	Materijalni rashodi	2.425.348,00	2.310.188,00	95,3	45,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	10.000,00	7.989,00	79,9	0,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	369.500,00	365.917,00	99,0	7,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.584.800,00	1.527.930,00	96,4	29,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	461.048,00	408.352,00	88,6	8,0
1.3.	Financijski rashodi	52.500,00	39.529,00	75,3	0,8
1.5.	Pomoći	728.015,00	714.770,00	98,2	14,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	728.015,00	714.770,00	98,2	14,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	273.300,00	263.700,00	96,5	5,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	652.000,00	648.177,00	99,4	12,7
1.7.1.	Tekuće donacije	589.000,00	590.268,00	100,2	11,6
1.7.3.	Kapitalne pomoći	48.000,00	44.546,00	92,8	0,9
1.7.5.	Drugi rashodi	15.000,00	13.363,00	89,1	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	197.800,00	46.082,00	23,3	0,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	197.800,00	46.082,00	23,3	0,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	92.000,00	86.882,00	94,4	1,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	92.000,00	86.882,00	94,4	1,7
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	42.712,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.489.575,00	5.108.396,00	93,1	100,0
	Višak prihoda i primitaka		620.474,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 5.489.575,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.108.396,00 kn, što je za 381.179,00 kn ili 6,9 % manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 620.474,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 42.712,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 577.762,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.310.188,00 kn ili 45,2%, rashode za zaposlene (unutar kojih za deset zaposlenika na određeno po programu javnih radova i za troje zaposlenika dječjeg vrtića pri Osnovnoj školi Skrad) u iznosu 999.068,00 kn ili 19,5%, te tekuće pomoći u iznosu 714.770,00 kn ili 14,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.084.370,00 kn i čine 21,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 25.448.407,00 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	21.037.909,00	20.997.308,00	99,8
2.	Financijska imovina	3.914.114,00	4.451.099,00	113,7
2.1.	Novčana sredstva	32.001,00	495.315,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	58.882,00	38.412,00	65,2
2.3.	Potraživanja	710.501,00	750.242,00	105,6
2.4.	Dani zajmovi	59.000,00	113.400,00	192,2
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.053.730,00	3.053.730,00	100,0
Ukupno imovina		24.952.023,00	25.448.407,00	102,0
3.	Obveze	618.675,00	377.856,00	61,1
5.	Vlastiti izvori	24.333.348,00	25.070.551,00	103,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		24.952.023,00	25.448.407,00	102,0

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 19.269.545,00 kn, zemljišta 683.982,00 kn, postrojenja i opreme (oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje, uredska i računalna oprema) 514.288,00 kn, knjige u knjižnicama u iznosu 433.390,00 kn, te prijevozna sredstava 96.103,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 495.315,00 kn, depozite 38.412,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 685.144,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 65.098,00 kn, dane zajmove (studentske i učeničke kredite) 113.400,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 3.053.730,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove (prema ugovoru o dugoročnom kreditu iz 2003. za sanaciju doma kulture) u iznosu 257.748,00 i obveze za rashode poslovanja u iznosu 120.108,00 kn. Sve obveze su podmirene do dana obavljanja revizije.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2010.,
- 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 Općine.

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 Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini 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 je evidentirati sredstva naknade za razvoj u proračunu Općine, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi, te iskazivanje povećanja vrijednosti dugotrajne imovine. Predložio je rješavanje imovinsko - pravnih odnosa s komunalnim društvom u suvlasništvu Općine za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Sredstva naknade za razvoj iskazuju se u proračunu Općine.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u suvlasništvu Općine za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima 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, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Imenovana je osoba zadužena za financijsko upravljanje i kontrolu, te osoba zadužena za nepravilnosti. Donesen je Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi unutar kojih se uspostavlja i razvija ovaj sustav. Aktivnosti vezane za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. Nije donesena izjava o misiji i viziji, popis i opis poslovnih procesa, nisu utvrđeni rizici, nije sastavljena strategija upravljanja rizicima, te nisu doneseni planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije usklađen s ciljevima i mjerama iz Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011. koji je donesen u rujnu 2009. Tijekom revizije (ožujak 2011.) je obavljena samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te je sastavljeno godišnje izvješće o uspostavi i razvoju ovog sustava.

Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije u obavezi ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže popisati i opisati poslovne procese, usvojiti izjavu o misiji i viziji, utvrditi rizike i sastaviti strategiju upravljanja rizicima, te usvojiti planove za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Nadalje nalaže uskladiti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru te drugim provedbenim propisima.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u siječnju 2011. donijeta Odluka o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, dok su ostale potrebne aktivnosti vezane za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola u tijeku.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine prodana u tekućoj godini u iznosu 166.247,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) koje propisuju da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje vrijednosti zemljišta u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je u tijeku postupak sređivanja vlasništva zemljišta. Nakon rješavanja imovinsko pravnih odnosa podnijeti će prijedloge za upis nekretnina u vlasništvo, te navedene nekretnine evidentirati u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2010. su planirani u iznosu 5.489.575,00 kn, a ostvareni u iznosu 5.728.870,00 kn, što je za 239.295,00 kn ili 4,4% više od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 750.242,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 39.741,00 kn ili 5,6%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 343.317,00 kn, prihode od imovine (zakup poslovnog prostora i javnih površina, te za usluge grijanja) u iznosu 200.378,00 kn, općinske poreze u iznosu 105.908,00 kn, prodaju nefinancijske imovine u iznosu 65.098,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 26.719,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 8.822,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 31.782,00 kn, od zakupa poslovnog prostora u iznosu 8.030,00 kn, te od usluge za centralno grijanje u iznosu 3.595,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe. Za potraživanja od općinskih poreza mjere naplate, te obračun zakonske zatezne kamate obavlja Porezna uprava. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 706.835,00 kn, dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Na nepravodobno naplaćene prihode Općina nije obračunavala i naplaćivala zatezne kamate. Prema odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te obračunavanje zatezne kamate na zakašnjela plaćanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će se za sva dospjela potraživanja provesti ovršni postupci, te će se iskoristiti sva pravna sredstva za naplatu potraživanja s pripadajućom kamatom.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.489.575,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.108.396,00 kn, što je za 381.179,00 kn ili 6,9 % manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 620.474,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 42.712.,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 577.762,00 kn.

Tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu u kojem Općina ima 9,5% vlasničkog udjela, prenesena su proračunska sredstva za gradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 595.275,00 kn, ili 11,7% ukupnih rashoda i izdataka. Prijenosi sredstava su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010., a evidentirani su unutar rashoda za usluge u iznosu 550.729,00 kn i unutar kapitalnih pomoći u iznosu 44.546,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, popravak i baždarenje vodomjera i druge komunalne djelatnosti. Izvori financiranja su prihodi od naknade za koncesiju, tekuće potpore iz državnog proračuna, naknade za razvoj, prihod od prodaje zemljišta i drugi proračunski prihodi. Komunalno društvo je investitor radova i ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Komunalno društvo provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova. Izvedene radove Općina plaća na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. Komunalnom društvu su u razdoblju od 2003. do 2010. ukupno prenesena sredstva u iznosu 3.363.718,00 kn. Ugovorima o financiranju nije utvrđeno vlasništvo novoizgrađenih komunalnih objekata. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Rok za usklađenje s odredbama navedenog Zakona za isporučitelja komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti je prosinac 2012. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine.

Općina nije donijela odluku o naknadi za razvoj prema kojoj je naknada prihod komunalnog društva u suvlasništvu Općine što nije u skladu s odredbama članka 52. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) prema kojem predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o naknadi za razvoj koja se plaća uz cijenu javne vodoopskrbe i cijenu javne odvodnje.

Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru naknada građanima i kućanstvima iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 14.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011.

Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da su komunalnom društvu u suvlasništvu podnijeli pisani zahtjev za rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture koja su financirana proračunskim sredstvima. Odluku o navedenom mora donijeti Skupština uz suglasnost ostalih osnivača komunalnog društva u suvlasništvu. Nadalje, u vezi donošenja odluke o naknadi za razvoj usklađenu s novim propisima, navodi da je nadzorni odbor komunalnog društva u suvlasništvu donio odluku da se ne uvodi navedenu naknadu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine 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 2007. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u suvlasništvu za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Nije donesena izjava o misiji i viziji, popis i opis poslovnih procesa, nisu utvrđeni rizici, nije sastavljena strategija upravljanja rizicima i nisu doneseni planovi za otklanjanje nedostataka sustava unutarnjih kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 750.242,00 kn i sva su dospjela. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 706.835,00 kn dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Na nepravodobno naplaćene prihode Općina nije obračunavala i naplaćivala zatezne kamate. (točka 3. Nalaza)
 - U razdoblju od 2003. do 2010. ukupno su komunalnom društvu u suvlasništvu (vlasnički udjel 9,5%) prenesena sredstva u iznosu 3.363.718,00 kn, od čega je u 2010. preneseno 595.275,00 kn za gradnju vodoopskrbnih objekata. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Općina nije donijela odluku o naknadi za razvoj prema kojoj je naknada prihod komunalnog društva u suvlasništvu Općine. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 32 naselja s ukupno 1 333 stanovnika i ima status brdsko – planinskog područja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel s pet zaposlenih. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Damir Grgurić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.728.870,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 5.108.396,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 620.474,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 42.712,00 kn, te višak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 577.762,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.466.446,00 kn ili 43,1%, prihodi od pomoći u iznosu 1.438.595,00 kn ili 25,1% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.110.831,00 kn ili 19,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.371.837,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 41,4%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Koncem 2010. potraživanja iznose 750.242,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 39.741,00 kn ili 5,6%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, prihode od imovine i općinske poreze u iznosu 649.603,00 kn ili 86,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 706.835,00 kn osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Tijekom 2010. Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti na zaduživanje. Stanje primljenih zajmova iznose 257.748,00 kn a odnosi se na dugoročni kredit iz 2003. za sanaciju doma kulture. Stanje danih zajmova iznosi 151.812,00 kn, a odnosi se na depozite u bankama za poduzetničke kredite, te na studentske i učeničke kredite. Koncem godine obveze iznose 377.856,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 240.819,00 kn ili 38,9%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.310.188,00 kn ili 45,2%, rashode za zaposlene u iznosu 999.068,00 kn ili 19,5%, te tekuće pomoći u iznosu 714.770,00 kn ili 14,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. 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. Općina je u razdoblju 2003. do 2010. prenijela sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 3.363.718,00 kn za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje. S komunalnim društvom u suvlasništvu Općina nije uredila imovinsko pravne odnose. S obzirom da je pravni status vodnih građevina utvrđen odredbama Zakona o vodama predloženo je pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine. Općina nije donijela odluku o naknadi za razvoj prema kojoj je naknada prihod komunalnog društva u suvlasništvu Općine. Općina nije provodila aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje sredstava naknade za razvoj u proračunu Općine, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s zakonskim propisima, dok nije postupljeno prema preporukama za rješavanje imovinsko - pravnih odnosa s komunalnim društvom za ulaganja u objekte vodoopskrbe i odvodnje, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/299
URBROJ: 613-10-11-11

Rijeka, 13. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
VINODOLSKE OPĆINE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje Vinodolske općine (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 13. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 21.278.112,00 kn, ostvareni su u iznosu 16.649.941,00 kn, što je za 4.628.171,00 kn ili 21,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.578.112,00 kn.

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	18.282.000,00	16.474.531,00	90,1	98,9
1.1.	Prihodi od poreza	9.225.559,00	8.279.375,00	89,7	49,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		7.227.971,00	-	43,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		683.459,00	-	4,1
1.1.3.	Općinski porezi		367.945,00	-	2,2
1.2.	Pomoći	1.300.000,00	1.193.574,00	91,8	7,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		361.653,00	-	2,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		831.921,00	-	5,0
1.3.	Prihodi od imovine	1.086.544,00	937.418,00	86,3	5,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	136.844,00	36.344,00	26,6	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	949.700,00	901.074,00	94,9	5,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.669.897,00	6.064.164,00	90,9	36,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	220.900,00	266.157,00	120,5	1,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	6.448.997,00	5.798.007,00	89,9	34,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		5.614.675,00	-	33,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		183.332,00	-	1,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	250.000,00	85.587,00	34,2	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	200.000,00	54.234,00	27,1	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	31.353,00	62,7	0,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	168.000,00	89.823,00	53,5	0,5
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	168.000,00	89.823,00	53,5	0,5
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.578.112,00	0,00	-	-
	Ukupno	21.278.112,00	16.649.941,00	78,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.279.375,00 kn ili 49,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.064.164,00 kn ili 36,4% i pomoći u iznosu 1.193.574,00 kn ili 7,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.112.828,00 kn ili 6,7% ukupnih prihoda.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	16.597.617,00	14.559.452,00	87,7	81,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.900.823,00	3.870.414,00	99,2	21,5
1.2.	Materijalni rashodi	8.029.219,00	6.268.043,00	78,1	34,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	64.900,00	47.484,00	73,2	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.337.602,00	1.283.264,00	95,9	7,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.121.717,00	3.282.465,00	64,1	18,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.505.000,00	1.654.830,00	110,0	9,2
1.3.	Financijski rashodi	25.600,00	23.316,00	91,1	0,1
1.4.	Subvencije	517.000,00	469.537,00	90,8	2,6
1.5.	Pomoći	5.100,00	0,00	-	-
1.5.1.	Tekuće pomoći		0,00	-	-
1.5.2.	Kapitalne pomoći		0,00	-	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	911.000,00	837.781,00	92,0	4,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.208.875,00	3.090.361,00	96,3	17,2
1.7.1.	Tekuće donacije	2.766.500,00	2.698.562,00	97,5	15,0
1.7.2.	Kapitalne pomoći	342.375,00	309.499,00	90,4	1,7
1.7.4.	Drugi rashodi	100.000,00	82.300,00	82,3	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.680.495,00	3.418.181,00	73,0	19,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	700.000,00	525.145,00	75,0	2,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.557.326,00	2.397.712,00	67,4	13,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	423.169,00	495.324,00	117,1	2,8
Ukupno		21.278.112,00	17.977.633,00	84,5	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.327.692,00		

Rashodi su planirani u iznosu 21.278.112,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.977.633,00 kn, što je za 3.300.479,00 kn ili 15,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.327.692,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.578.112,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 1.250.420,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.268.043,00 kn ili 34,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 3.870.414,00 kn ili 21,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.418.181,00 kn ili 19,0%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 3.090.361,00 kn ili 17,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.330.634,00 kn i imaju udjel 7,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 63.825.643,00 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	44.648.259,00	47.103.411,00	105,5
2.	Financijska imovina	18.608.506,00	16.722.232,00	89,9
2.1.	Novčana sredstva	2.578.113,00	1.283.966,00	49,8
2.2.	Potraživanja	5.832.287,00	5.226.662,00	89,6
2.3.	Dani zajmovi	504.300,00	417.798,00	82,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	9.693.806,00	9.793.806,00	101,0
Ukupno imovina		63.256.765,00	63.825.643,00	100,9
3.	Obveze	1,00	33.549,00	-
5.	Vlastiti izvori	63.256.764,00	63.792.094,00	100,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		63.256.765,00	63.825.643,00	100,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 36.278.768,00 kn, nematerijalne imovine (razna projektna dokumentacija) 4.729.268,00 kn, zemljišta u iznosu 4.618.208,00 kn, opreme (računala i računalna oprema, uredska oprema, komunikacijski uređaji, oprema za grijanje ventilaciju i hlađenje i drugo) 1.150.914,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 274.813,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 41.968,00 kn i prijevoznih sredstava 9.472,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.283.966,00 kn, dane zajmove 417.798,00 kn, dionice i udjele u glavnici 9.793.806,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.679.152,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 547.510,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 33.549,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi proračuna izvršeni su u iznosu 17.977.633,00 kn, što je za 3.300.479,00 kn ili 15,5% manje od plana.

Iznad plana izvršeni su rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini koji su planirani u iznosu 423.169,00 kn, a izvršeni su u iznosu 495.324,00 kn, što je za 72.155,00 kn ili 17,1% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/299
URBROJ: 613-10-11-12

Rijeka, 13. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VIŠKOVO ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Viškovo (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 13. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 72.696.967,00 kn, ostvareni su u iznosu 49.029.704,00 kn, što je za 23.667.263,00 kn ili 32,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 18.543.720,00 kn.

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	53.161.487,00	48.219.608,00	90,7	98,4
1.1.	Prihodi od poreza	22.162.300,00	21.047.404,00	95,0	42,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		18.534.338,00	-	37,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.816.777,00	-	3,7
1.1.3.	Općinski porezi		696.289,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	794.952,00	749.879,00	94,3	1,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		713.927,00	-	1,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		35.952,00	-	0,1
1.3.	Prihodi od imovine	2.910.000,00	2.891.051,00	99,3	5,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.770.000,00	1.842.435,00	104,1	3,8
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.140.000,00	1.048.616,00	92,0	2,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	27.259.235,00	23.501.274,00	86,2	47,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	95.000,00	87.383,00	92,0	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	27.164.235,00	23.413.891,00	86,2	47,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		11.591.924,00	-	23,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		11.821.967,00	-	24,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	35.000,00	30.000,00	85,7	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	217.100,00	119.010,00	54,8	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	10.368,00	10,4	0,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	117.100,00	108.642,00	92,8	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	774.660,00	691.086,00	89,2	1,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	774.660,00	691.086,00	89,2	1,4
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	18.543.720,00	0,00	-	-
	Ukupno	72.696.967,00	49.029.704,00	67,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 23.501.274,00 kn ili 47,9%, poreza u iznosu 21.047.404,00 kn ili 42,9%, te imovine u iznosu 2.891.051,00 kn ili 5,9%. Svi drugi prihodi iznose 1.589.975,00 kn ili 3,3% ukupnih prihoda.

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	47.572.045,00	35.813.444,00	75,3	84,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.453.600,00	5.061.622,00	92,8	12,0
1.2.	Materijalni rashodi	13.559.200,00	12.649.085,00	93,3	29,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	205.200,00	170.418,00	83,0	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.576.100,00	1.445.208,00	91,7	3,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	9.897.550,00	9.242.143,00	93,4	21,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.880.350,00	1.791.316,00	95,3	4,2
1.3.	Financijski rashodi	85.800,00	67.727,00	78,9	0,2
1.4.	Subvencije	2.451.700,00	2.430.890,00	99,2	5,7
1.5.	Pomoći	793.850,00	793.053,00	99,9	1,9
1.5.1.	Tekuće pomoći		733.071,00	-	1,7
1.5.2.	Kapitalne pomoći		59.982,00	-	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	17.409.150,00	8.304.621,00	47,7	19,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	7.818.745,00	6.506.446,00	83,2	15,4
1.7.1.	Tekuće donacije	3.000.300,00	2.924.933,00	97,5	6,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	644.275,00	626.369,00	97,2	1,5
1.7.3.	Kapitalne pomoći	4.054.170,00	2.909.786,00	71,8	6,9
1.7.4.	Drugi rashodi	120.000,00	45.358,00	37,8	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	24.838.752,00	6.218.305,00	25,0	14,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	4.829.182,00	341.757,00	7,1	0,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	19.108.370,00	5.225.708,00	27,3	12,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	901.200,00	650.840,00	72,2	1,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	286.170,00	286.165,00	100,0	0,7
3.1.	Izdaci za dane zajmove	286.170,00	286.165,00	100,0	0,7
Ukupno		72.696.967,00	42.317.914,00	58,2	100,0
Višak prihoda i primitaka			6.711.790,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 72.696.967,00 kn, a izvršeni su u iznosu 42.317.914,00 kn, što je za 30.379.053,00 kn ili 41,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.711.790,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 18.543.720,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 25.255.510,00 kn.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 18.620.447,00 kn ili 75,0%. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 12.649.085,00 kn ili 29,9%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 8.304.621,00 kn ili 19,6%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 6.506.446,00 kn ili 15,4%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.218.305,00 kn ili 14,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 8.639.457,00 kn i imaju udjel 20,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 197.431.721,00 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	126.299.019,00	133.583.201,00	105,8
2.	Financijska imovina	58.003.942,00	63.848.520,00	110,1
2.1.	Novčana sredstva	26.329.530,00	32.883.840,00	124,9
2.2.	Depoziti	1.818.968,00	1.615.367,00	88,8
2.3.	Potraživanja	7.818.894,00	7.314.934,00	93,6
2.4.	Dani zajmovi	3.298.750,00	3.093.079,00	93,8
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	18.737.800,00	18.941.300,00	101,1
	Ukupno imovina	184.302.961,00	197.431.721,00	107,1
3.	Obveze	1.962.021,00	1.800.463,00	91,8
4.	Vlastiti izvori	182.340.940,00	195.631.258,00	107,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	184.302.961,00	197.431.721,00	107,1

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 93.973.069,00 kn, zemljišta u vrijednosti 16.015.871,00 kn, građevinski objekti u pripremi (pripremnih radova za novi vrtić, adaptacija objekata i drugo) 10.003.191,00 kn, ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi (urbanistički planovi i projektna dokumentacija u izradi) u iznosu 8.240.729,00 kn, opremu 3.345.433,00 kn, nematerijalna proizvedena imovina (projekte, urbanističke planove, studije, računalne programe i drugo) 1.846.302,00 kn, nematerijalnu imovinu (osnivačke uloge) 80.260,00 kn, prijevozna sredstva 50.209,00 kn, ostala nefinancijska imovina u pripremi 24.200,00 kn, te knjige i umjetnička djela 3.937,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 32.883.840,00 kn, depozite 1.615.367,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.248.916,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 65.745,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 93,00 kn, ostala potraživanja 180,00 kn, dane zajmove (prikupljena neutrošena sredstva naknade za razvoj komunalnih društava) 3.093.079,00 kn i dionice i udjele u glavnici 18.941.300,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.646.397,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 154.066,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/299
URBROJ: 613-10-11-13

Rijeka, 13. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VRBNIK ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Vrbnik (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 13. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 8.649.043,00 kn, ostvareni su u iznosu 7.432.824,00 kn, što je za 1.216.219,00 kn ili 14,1% manje od plana.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	7.379.043,00	6.668.524,00	90,4	89,7
1.1.	Prihodi od poreza	3.180.000,00	2.904.932,00	91,4	39,1
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak		1.822.739,00	-	24,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		0,00	-	0,0
1.1.3.	Općinski porezi		1.082.193,00	-	14,6
1.2.	Pomoći	604.000,00	305.991,00	50,7	4,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		305.991,00	-	4,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		0,00	-	0,0
1.3.	Prihodi od imovine	2.195.043,00	2.012.032,00	91,7	27,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.717,00	1.145,00	66,7	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.193.326,00	2.010.887,00	91,7	27,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.400.000,00	1.445.569,00	103,3	19,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	110.000,00	84.662,00	77,0	1,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.290.000,00	1.360.907,00	105,5	18,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.325.445,00	-	17,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		35.462,00	-	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.270.000,00	764.300,00	60,2	10,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	500.000,00	0,00	0,0	0,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	770.000,00	764.300,00	99,3	10,3
	Ukupno	8.649.043,00	7.432.824,00	85,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.904.932,00 kn ili 39,1%, prihodi od imovine u iznosu 2.012.032,00 kn ili 27,1% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.445.569,00 kn ili 19,4%. Svi drugi prihodi iznose 1.070.291,00 kn ili 14,4% ukupnih prihoda.

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	5.556.730,00	4.886.036,00	87,9	61,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	719.400,00	674.822,00	93,8	8,4
1.2.	Materijalni rashodi	3.320.630,00	2.803.582,00	84,4	35,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	19.700,00	18.203,00	92,4	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	149.000,00	131.814,00	88,5	1,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.838.930,00	2.446.616,00	86,2	30,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	313.000,00	206.949,00	66,1	2,6
1.3.	Financijski rashodi	34.500,00	31.906,00	92,5	0,4
1.4.	Pomoći	666.400,00	658.020,00	98,7	8,3
1.4.1.	Tekuće pomoći		658.020,00	-	8,3
1.4.2.	Kapitalne pomoći		0,00	-	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	247.600,00	214.500,00	86,6	2,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	568.200,00	503.206,00	88,6	6,3
1.6.1.	Tekuće donacije	568.200,00	503.206,00	88,6	6,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.627.800,00	2.625.318,00	99,9	32,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	35.000,00	34.113,00	97,5	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.592.800,00	2.591.205,00	99,9	32,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	464.513,00	464.441,00	100,0	5,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	464.513,00	464.441,00	100,0	5,8
	Ukupno	8.649.043,00	7.975.795,00	92,2	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		542.971,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 8.649.043,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.975.795,00 kn, što je za 673.248,00 kn ili 7,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 542.971,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.140.651,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.683.622,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.803.582,00 kn ili 35,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.625.318,00 kn ili 32,9 %, te rashodi za zaposlene u iznosu 674.822,00 kn ili 8,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.872.073,00 kn i imaju udjel 23,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 46.099.686,00 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	32.649.486,00	31.901.153,00	97,7
2.	Financijska imovina	14.117.159,00	14.198.533,00	100,6
2.1.	Novčana sredstva	60.111,00	113.615,00	189,0
2.2.	Potraživanja	1.168.026,00	1.207.807,00	103,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.830.139,00	12.826.139,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	58.883,00	50.972,00	86,6
	Ukupno imovina	46.766.645,00	46.099.686,00	98,6
3.	Obveze	1.485.050,00	1.598.054,00	107,6
4.	Vlastiti izvori	45.281.595,00	44.501.632,00	98,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	46.766.645,00	46.099.686,00	98,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 20.893.906,00 kn, nematerijalne imovine (ulaganje u tuđu imovinu, projekti, urbanistički planovi i drugo) 8.674.999,00 kn, zemljišta u iznosu 2.215.829,00 kn, te opreme (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema i drugo) 116.419,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 113.615,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 12.826.139,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.201.333,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 6.474,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 50.972,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 85.213,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.512.841,00 kn.