



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA

Gospić, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	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 Gospić

KLASA: 041-01/11-02/3
URBROJ: 613-11-11-5

Gospić, 16. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
LIČKO-SENSJSKE ŽUPANIJE ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. veljače do 16. 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 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 i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica lokalne samouprave. Županija obuhvaća četiri grada i osam općina s ukupno 53 677 stanovnika prema popisu iz 2001. Prema odredbama članka 20. 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: 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, donošenje drugih akata vezanih uz gradnju, kao i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan područja velikoga grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, ustrojeni su kabinet župana, tajništvo, te četiri upravna odjela u kojima su zaposlena 64 zaposlenika. Kod osam proračunskih korisnika radi 19 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Županijska skupština ima 45 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Milan Jurković.

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 planirani su u iznosu 78.894.658,00 kn, ostvareni su u iznosu 63.566.301,00 kn, što je za 15.328.357,00 kn ili 19,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.855.352,00 kn ili 5,7%.

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	71.871.380,00	61.600.184,00	85,7	96,9
1.1.	Prihodi od poreza	60.704.380,00	51.949.586,00	85,6	81,7
1.1.1.	Porez na dohodak		49.845.934,00	-	78,4
1.1.2.	Županijski porezi		2.103.652,00	-	3,3
1.2.	Pomoći	4.730.000,00	3.923.063,00	82,9	6,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.923.063,00	-	6,2
1.3.	Prihodi od imovine	2.467.000,00	2.124.116,00	86,1	3,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	150.000,00	4.647,00	3,1	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.317.000,00	2.119.469,00	91,5	3,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.970.000,00	3.603.419,00	90,8	5,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.070.000,00	859.096,00	80,3	1,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.900.000,00	2.744.323,00	94,6	4,3
1.4.2.1.	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.744.323,00	-	4,3
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	7.023.278,00	1.966.117,00	28,0	3,1
2.1.	Primici (povrati) danih zajmova	5.273.278,00	1.966.117,00	37,3	3,1
2.2.	Primici od zaduživanja	1.750.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	78.894.658,00	63.566.301,00	80,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 51.949.586,00 kn ili 81,7%, prihodi od pomoći 3.923.063,00 kn ili 6,2% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.603.419,00 kn ili 5,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.090.233,00 kn ili 6,4%. Primici od zaduživanja nisu ostvareni s obzirom da ugovor s izabranom (proveden postupak nabave) poslovnom bankom za dugoročni kredit nije zaključen do konca 2010. Uvedeni su svi županijski porezi.

U skupini prihoda od poreza na dohodak iskazani su prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnim i srednjim školama, centrima za socijalnu skrb, domovima za starije i nemoćne osobe i zdravstvenim ustanovama u iznosu 40.715.193,00 kn, od čega se na pomoći izravnjanja iz državnog proračuna odnosi 39.997.877,00 kn, a na dodatni udio u porezu na dohodak 717.316,00 kn. Korisnicima su prenesena sredstva u iznosu 40.687.507,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 27.686,00 kn početkom veljače 2011. vraćena su u državni proračun. Sredstva su utrošena za potrebe osnovnog školstva u iznosu 15.711.940,00 kn, srednjeg školstva 5.678.693,00 kn, zdravstva 9.761.411,00 kn, te socijalne skrbi 9.535.463,00 kn. Financirani su rashodi 12 osnovnih i pet srednjih škola, sedam zdravstvenih ustanova (opća bolnica, zavod za javno zdravstvo i pet domova zdravlja), tri doma za starije i nemoćne osobe, te dva centra za socijalnu skrb. Prijenos sredstava korisnicima obavljen je na temelju mjesečnih zahtjeva, računa dobavljača i obračunskih situacija.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: dodatni udio u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, prihode od tekućih pomoći, koncesije (koncesije za pravo lova, obavljanje javne zdravstvene službe i koncesije na pomorskom dobru), lovozakupnine, naknade za upotrebu pomorskog dobra, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, te na primitke od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede i poduzetništva. Ostvareni su u iznosu 46.501.306,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 73,1%. Iz 2009. preneseni su neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 835.525,00 kn, što ukupno iznosi 47.336.831,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 44.431.550,00 kn, 1.241.164,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 1.664.117,00 kn (naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine 1.447.149,00 kn, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra 216.968,00 kn) utrošeno je 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	63.146.110,00	54.231.111,00	85,9	85,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	16.035.400,00	14.334.143,00	89,4	22,5
1.2.	Materijalni rashodi	25.306.065,00	22.090.922,00	87,3	34,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.009.823,00	2.589.375,00	86,0	4,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	9.390.845,00	8.309.031,00	88,5	13,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	9.880.597,00	8.781.036,00	88,9	13,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.024.800,00	2.411.480,00	79,7	3,8
1.3.	Financijski rashodi	2.335.045,00	1.829.037,00	78,3	2,9
1.4.	Subvencije	1.500.000,00	903.524,00	60,2	1,4
1.5.	Pomoći	600.000,00	393.000,00	65,5	0,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	100.000,00	27.000,00	27,0	-
1.5.2.	Kapitalne pomoći	500.000,00	366.000,00	73,2	0,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	8.689.600,00	8.142.073,00	93,7	12,8
1.7.	Drugi rashodi	8.680.000,00	6.538.412,00	75,3	10,2
1.7.1.	Tekuće donacije	8.080.000,00	6.073.802,00	75,2	9,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	300.000,00	218.990,00	73,0	0,3
1.7.3.	Izvanredni rashodi	300.000,00	245.620,00	81,9	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.900.270,00	9.598.833,00	69,1	15,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	400.000,00	0,00	-	-
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine	1.448.278,00	0,00	-	-
	Ukupno	78.894.658,00	63.829.944,00	80,9	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		263.643,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 78.894.658,00 kn, a izvršeni su u iznosu 63.829.944,00 kn, što je za 15.064.714,00 kn ili 19,1% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 263.643,00 kn što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.462.236,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.725.879,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su materijalni rashodi u iznosu 22.090.922,00 kn ili 34,6%, rashodi za zaposlene 14.334.143,00 kn ili 22,5%, nabavu nefinancijske imovine 9.598.833,00 kn ili 15,0%, te naknade građanima i kućanstvima 8.142.073,00 kn ili 12,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 15,1%.

Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 31.645.912,00 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	16.944.693,00	16.610.580,00	98,0
2.	Financijska imovina	19.597.134,00	15.035.332,00	76,7
2.1.	Novčana sredstva	835.526,00	1.241.164,00	148,5
2.2.	Potraživanja	10.936.698,00	7.935.375,00	72,6
2.3.	Dani zajmovi	7.824.910,00	5.858.793,00	74,9
	Ukupno imovina	36.541.827,00	31.645.912,00	86,6
3.	Obveze	9.679.966,00	9.864.478,00	101,9
4.	Vlastiti izvori	26.861.861,00	21.781.434,00	81,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	36.541.827,00	31.645.912,00	86,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 51.266,00 kn, građevinskih objekata 13.232.705,00 kn, opreme 345.352,00 kn, prijevoznih sredstava 108.831,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (prometnice) 2.872.426,00 kn.

Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 1.241.164,00 kn, danih zajmova 5.858.793,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.175.440,00 kn i drugih potraživanja (potraživanja za decentralizirane funkcije) 6.759.935,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.851.988,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 12.490,00 kn. Od ukupnih obveza 7.905.199,00 kn odnosi se na obveze po rashodima za decentralizirane funkcije koje su u cijelosti podmirene do veljače 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 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 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 županom te drugim zaposlenicima Županije.

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 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 naložio je donošenje izmjena plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kao i razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, iskazivanje prihoda od poreza na dohodak dobivenih kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije na propisanim računima računskog plana, namjensko korištenje prihoda od koncesija za pravo lova i lovozakupnine, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra, izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, te kod nabave roba i usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Izmjene i dopune plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola donesene su u veljači 2011., a sustav financijskog upravljanja i kontrola razvija se u skladu sa zakonskim odredbama.
- Prihodi od poreza na dohodak dobiveni kroz pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije iskazani su na propisanim računima računskog plana.
- Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Prihodi od koncesija za pravo lova i lovozakupnine, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra nisu korišteni u skladu sa zakonskim odredbama.
- Nabava roba i usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Županija 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, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji 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). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave imenovani su tijekom 2007. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola donesen je početkom 2007., a izmjene i dopune plana u veljači 2011. Izmjenama i dopunama plana utvrđene su aktivnosti, koje se planiraju provesti tijekom 2011., vezane za osnivanje radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole, sastavljanje izjave o misiji, viziji i ključnim ciljevima organizacije, procjenu pet komponenata unutarnjih kontrola, popis i opis poslovnih procesa, izradu mape poslovnih procesa, sastavljanje strategije rizika, te donošenje plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola. Provođenje drugih aktivnosti vezanih za realizaciju ciljeva iz strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola planirano je do konca lipnja 2012. U siječnju 2010. donesena je odluka o ustrojavanju registra rizika, te su imenovane osobe zadužene za prikupljanje podataka o utvrđenim rizicima i njihovo evidentiranje u registar rizika kao i osoba odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno, te je u siječnju 2011. dostavljeno Ministarstvu financija. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obveza za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Županija je uspostavila unutarnju reviziju u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Poslove unutarnje revizije obavlja jedan revizor, a župan je u rujnu 2008. donio povelju unutarnjeg revizora. U siječnju 2010. donesen je strateški plan za razdoblje od 2010. do 2012., te godišnji plan za 2010. Tijekom 2010. sastavljena su tri revizijska izvješća (davanje koncesije na pomorskom dobru, upravljanje voznim parkom-korištenje službenih automobila, te subvencioniranje kamata na poduzetničke kredite) s ukupno osam danih preporuka. Kontinuirano se prati provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenim unutarnjim revizijama. Sve obveze prema Ministarstvu financija u vezi godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati ovaj sustav 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. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 78.894.658,00 kn, ostvareni su u iznosu 63.566.301,00 kn, što je za 15.328.357,00 kn ili 19,4% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: dodatni udio u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, prihode od tekućih pomoći, koncesije (koncesije za pravo lova, obavljanje javne zdravstvene službe i koncesije na pomorskom dobru), lovozakupnine, naknade za upotrebu pomorskog dobra, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, te na primitke od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede i poduzetništva. Ostvareni su u iznosu 46.501.306,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 73,1%. Iz 2009. preneseni su neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 835.525,00 kn, što ukupno iznosi 47.336.831,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 44.431.550,00 kn, 1.241.164,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 1.664.117,00 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine u iznosu 1.447.149,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o lovstvu (Narodne novine 140/05 i 75/09), prema kojoj županije sredstva namijenjena za naknade vlasnicima zemljišta, koja vlasnici zemljišta nisu potraživali, trebaju koristiti za razvoj i unapređenje lovstva. Nadalje, naknade za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u iznosu 216.968,00 kn nisu utrošene za propisane namjene, što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06 i 38/09), prema kojoj su sredstva od naknada za upotrebu pomorskog dobra i naknada za koncesije na pomorskom dobru namijenjena za održavanje i unapređenje, te brigu o zaštiti pomorskog dobra.

Županija je tijekom 2010. ostvarila sredstva od povrata kreditnih sredstava u iznosu 1.966.117,00 kn, od čega se na povrat sredstava namijenjen razvoju poljoprivrede odnosi 1.342.886,00 kn. Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja i Županija tijekom 2001., 2002. i 2003. zaključili su ugovore o poslovnoj suradnji, te udružili sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede. Po navedenim programima Županija je osigurala sredstva u iznosu 3.500.000,00 kn, a Ministarstvo 8.630.000,00 kn. Ukupni kreditni potencijal iskorišten je u cijelosti, s dospijećem pojedinih kredita do kraja veljače 2015. Prema ugovorima o poslovnoj suradnji Županija se obvezala da sredstva od povrata kredita koja se odnose na udio Ministarstva uplati u korist računa proračuna Republike Hrvatske. Prema izvješću Županije iz travnja 2011. poslovna banka do konca 2010. vratila je Županiji sredstva po kreditnim linijama u ukupnom iznosu 11.531.067,00 kn, a Županija do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.) nije doznačila pripadajući dio sredstava Ministarstva u iznosu 8.311.143,00 kn.

Županija je u više navrata prethodnih godina pisano izvješćivala Ministarstvo o prispjelim povratima kreditnih sredstava uz zamolbu da pripadajući dio Ministarstva ne vraća na račun proračuna Republike Hrvatske s obzirom da Županija provodi različite projekte značajne za razvoj poljoprivrede odnosno gospodarstva na njenom području, te navedene projekte financira sredstvima povrata po kreditnim linijama i proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od lovozakupnina u skladu s odredbama Zakona o lovstvu, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Nalaže se sredstva od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je dio prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnina, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra tijekom 2010. korišten za tekuće proračunske potrebe iz razloga što planirani iznos zajedničkih poreznih prihoda prije svega poreza na dohodak nije ostvaren. Vezano uz korištenje sredstava od lovozakupnina, Županija navodi, da se na objavljeni javni poziv radi isplate pripadajućih naknada vlasnici zemljišta (na kojima su ustanovljena lovišta) nisu javili niti su ih potraživali. Nadalje se obrazlaže da su sredstva od naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra dijelom korištena za kapitalne projekte i programe gradova i općina na svom području. Vezano za povrat sredstava Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede navodi se da je Županija u više navrata od 2006. izvješćivala Ministarstvo o tijeku povrata kreditnih sredstava, a u srpnju 2007. Ministarstvu je upućena zamolba za zaključivanje sporazuma kojim bi se omogućilo ustupanje sredstava od povrata kredita Županiji (nedostatak izvornih sredstava) za provođenje projekata značajnih za razvoj poljoprivrede odnosno gospodarstva na njenom području. Nadalje, s Ministarstvom se nastoji postići nagodba, da se Županiji omogući vraćene pripadajućeg dijela sredstava u idućem srednjoročnom razdoblju.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 78.894.658,00 kn, a izvršeni su u iznosu 63.829.944,00 kn, što je za 15.064.714,00 kn ili 19,1% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 263.643,00 kn što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.462.236,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.725.879,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 14.334.143,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene po decentraliziranoj javnoj funkciji socijalne skrbi (domovi za starije i nemoćne osobe) odnosi 4.514.548,00 kn. Plaće zaposlenih u tijelima Županije iznose 9.819.595,00 kn i odnose se na rashode za plaće u iznosu 9.330.468,00 kn (bruto plaće 7.973.024,00 kn, doprinose na plaće 1.357.444,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 489.127,00 kn.

Županija ima 64 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), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 3.479.547,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 17.397.735,00 kn), a isplaćeno je 9.330.468,00 kn ili 53,6% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 159.997,00 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.

3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će masu sredstava za plaće u 2011. uskladiti sa zakonskim odredbama.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 9.598.833,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 15,0%. Odnose se na rashode za decentralizirane funkcije u iznosu 9.529.044,00 kn (zdravstvo 6.115.719,00 kn, osnovno školstvo 2.032.261,00 kn, srednje školstvo 790.707,00 kn, te domovi za stare i nemoćne osobe 590.357,00 kn) i na rashode Županije 69.789,00 kn (računala i računalna oprema 61.646,00 kn, uredska oprema 7.085,00 kn i uredski namještaj 1.058,00 kn).

Županija je donijela plan nabave, kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 12.880.427,00 kn. Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave usklađeni su s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu.

U 2010. provedeno je jedanaest otvorenih postupaka javne nabave za nabavu zaštitarskih usluga, projekta navodnjavanja, dugoročnog kredita (ugovor nije zaključen do konca 2010.), građevinsko obrtničkih i instalaterskih radova, školskog namještaja i opreme, te lož ulja za osnovne i srednje škole. Ugovorena vrijednost nabave iznosi 6.574.899,00 kn. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 4.129.651,00 kn ili 61,8%.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljene su usluge prijevoza učenika osnovnih škola vrijednosti 6.619.999,00 kn i lož ulja za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola vrijednosti 2.319.209,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona. Prijevoz učenika osnovnih škola tijekom 2010. obavljen je na temelju ugovora zaključenog s prijevoznicima u 2006. odnosno dodatka ugovoru zaključenih u rujnu 2009, odnosno u rujnu 2010. izravnom pogodbom. Županija je u srpnju 2010. za prijevoz učenika provela otvoreni postupak nabave koji je odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništen. Nabava lož ulja za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola za razdoblje od siječnja do listopada 2010. u vrijednosti 2.319.209,00 kn ugovorena je izravno. U spomenutom razdoblju lož ulje je nabavljano od dobavljača koji je isporučivao lož ulje tijekom 2009. U listopadu 2010. nakon provedenog postupka javne nabave s odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor za jednogodišnje razdoblje vrijednosti 3.733.468,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je za prijevoz učenika osnovnih škola u srpnju 2010. proveden postupak nabave koji je, nakon žalbi ponuditelja, Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave poništila. Budući da nije bilo mogućnosti provesti novi postupak nabave, Županija je radi početka školske godine i osiguranja prijevoza učenika na redovno pohađanje nastave s prijevoznicima zaključila dodatke ugovorima. Vezano za nabavu lož ulja za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola navodi se da je Županija u razdoblju od prosinca 2009. do listopada 2010. provela dva postupka nabave koji su poništeni (zbog žalbe ponuditelja, odnosno cijene najpovoljnije ponude koja je bila veća od planiranih sredstava za nabavu), te je morala izravno ugovoriti nabavu lož ulja radi nesmetanog održavanja nastave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 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 obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na korištenje prihoda od koncesija za pravo lova i lovozakupnine, te naknade za koncesije i upotrebu pomorskog dobra za tekuće proračunske potrebe, te neprovođenje postupaka nabave roba i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Dio prihoda od koncesija za pravo lova i lovozakupnine, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u iznosu 1.664.117,00 kn nije utrošen za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe. Pripadajući udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 8.311.143,00 kn nije uplaćen u korist računa proračuna Republike Hrvatske. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene u tijelima Županije izvršeni su u iznosu 9.819.595,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 3.479.547,00 kn, a isplaćeno je 9.330.468,00 kn). (točka 3. Nalaza)
 - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljene su usluge prijevoza učenika osnovnih škola i lož ulje za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola vrijednosti 8.939.208,00 kn. (točka 4. Nalaza)
4. Područje Županije obuhvaća četiri grada i osam općina (53 677 stanovnika) od kojih dva grada i sedam općina pripada području posebne državne skrbi (od prve do treće skupine), a jedan grad i općina imaju status brdsko planinskog područja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije ustrojen je kabinet župana, tajništvo, te četiri upravna odjela u kojima su zaposlena 64 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Milan Jurković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 63.566.301,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 63.829.944,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 263.643,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.462.236,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.725.879,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 51.949.586,00 kn ili 81,7%, prihodi od pomoći 3.923.063,00 kn ili 6,2%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.603.419,00 kn ili 5,7% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2010. ostvareni su u iznosu 46.501.306,00 kn što čini 73,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene osim što je dio namjenskih prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u iznosu 1.664.117,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su iskazana u iznosu 7.935.375,00 kn (dospjela su u cijelosti) i manja su za 3.001.323,00 kn ili 27,4% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 6.759.935,00 kn ili 85,2% potraživanja, a doznačena su Županiji početkom 2011. Stanje danih zajmova iznosi 5.858.793,00 kn, a odnosi se na kreditiranje programa razvitka poljoprivrede i malog gospodarstva. Županija se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 9.864.478,00 kn i veće su za 184.512,00 kn ili 1,9% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, te donošenje drugih akata vezanih uz gradnju, kao i za provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 22.090.922,00 kn ili 34,6%, rashode za zaposlene 14.334.143,00 kn ili 22,5%, nabavu nefinancijske imovine 9.598.833,00 kn ili 15,0%, te za naknade građanima i kućanstvima 8.142.073,00 kn ili 12,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim povjeravanja usluga prijevoza učenika osnovnih škola i nabave lož ulja za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnosi na donošenje izmjena plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te razvijanje ovog sustava, iskazivanje prihoda od poreza na dohodak dobivenih kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije na propisanim računima računskog plana, te izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom. Prema nalogima koji se odnose na korištenje prihoda od koncesija za pravo lova i lovozakupnine, te naknade za koncesije i upotrebu pomorskog dobra i provođenje postupaka nabave roba i usluga nije postupljeno, a revizijom su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD GOSPIĆ

Gospić, 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.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/11-02/4
URBROJ: 613-11-11-5

Gospić, 16. svibanj 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 16. 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 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije. Grad obuhvaća 50 naselja s ukupno 12980 stanovnika (prema popisu iz 2001). Područje Grada, prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19.a 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, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su upravna tijela: ured gradonačelnika, tajništvo, upravni odjel za samoupravu i upravu, te upravni odjel za komunalnu djelatnost, stanovanje, graditeljstvo i zaštitu okoliša. Grad koncem 2010. ima 51 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 117 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). Gradsko vijeće ima 18 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Milan Kolić.

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, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Bilanca, Izvještaj o obvezama, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 68.386.450,00 kn, a ostvareni su u iznosu 60.785.933,00 kn, što je za 7.600.517,00 kn ili 11,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 3.157.816,00 kn ili 5,5%.

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	64.799.500,00	59.664.209,00	92,1	98,2
1.1.	Prihodi od poreza	39.964.732,00	36.155.480,00	90,5	59,5
1.1.1.	Porez na dohodak		35.217.694,00	-	57,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		408.364,00	-	0,7
1.1.3.	Gradski porezi		529.423,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	6.837.318,00	7.983.383,00	116,8	13,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		6.011.934,00	-	9,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.971.449,00	-	3,2
1.3.	Prihodi od imovine	3.323.500,00	2.896.963,00	87,2	4,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	63.000,00	119.740,00	190,1	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.260.500,00	2.777.223,00	85,2	4,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	14.532.000,00	12.498.747,00	86,0	20,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	440.000,00	317.861,00	72,2	0,5
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	14.092.000,00	12.180.886,00	86,4	20,0
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinosi		11.353.373,00	92,3	18,7
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		827.513,00	46,2	1,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	141.950,00	129.635,00	91,3	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.586.950,00	1.121.724,00	31,1	1,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	970.000,00	273.083,00	28,2	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.616.950,00	848.641,00	32,4	1,4
	Ukupno	68.386.450,00	60.785.933,00	88,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 36.155.480,00 kn ili 59,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 12.498.747,00 kn ili 20,6%, te prihodi od pomoći u iznosu 7.983.383,00 kn ili 13,1%. Svi drugi prihodi iznose 4.148.323,00 kn ili 6,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odlukom o gradskim porezima utvrđeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Vrijednosno najznačajniji prihod od tekućih pomoći u iznosu 5.810.534,00 kn, ostvaren je na temelju odredbe članka 40. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2010. godinu (Narodne novine 151/09 i 103/10), prema kojima jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi pripada pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi, a korištene su za tekuće poslovanje.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na dodatni udjel u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, tekuće i kapitalne pomoći, prihode od naknada za koncesije na vodama i javnom vodnom dobru, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, šumski doprinos, prihode od naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda i vodoopskrbni sustav, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, prihode od prodaje građevinskog zemljišta, poslovnih prostora, te stanova u vlasništvu Grada i stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 23.142.052,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 38,1%, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 204.034,00 kn, što ukupno iznosi 23.346.086,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 18.325.532,00 kn, dok 739.233,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu, a dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 4.281.321,00 kn utrošen je za održavanje 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	48.659.206,00	47.049.469,00	96,7	81,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	17.786.845,00	17.542.262,00	98,6	30,5
1.2.	Materijalni rashodi	22.047.789,00	21.189.643,00	96,1	36,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.261.748,00	1.253.188,00	99,3	2,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	4.498.981,00	4.395.526,00	97,7	7,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	13.930.470,00	13.342.451,00	95,8	23,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.356.590,00	2.198.478,00	93,3	3,8
1.3.	Financijski rashodi	715.980,00	702.534,00	98,1	1,2
1.4.	Subvencije	1.013.800,00	798.716,00	78,8	1,4
1.5.	Pomoći	398.615,00	377.394,00	94,7	0,7
1.5.1.	Tekuće pomoći		113.998,00	-	0,2
1.5.2.	Kapitalne pomoći		236.396,00	-	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.930.920,00	1.933.692,00	100,1	3,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	4.765.257,00	4.505.228,00	94,5	7,8
1.7.1.	Tekuće donacije	4.102.657,00	3.835.628,00	93,5	6,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	256.000,00	263.000,00	102,7	0,5
1.7.3.	Kapitalne pomoći	406.600,00	406.600,00	100,0	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.671.668,00	9.462.250,00	88,7	16,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.748.329,00	3.806.378,00	80,2	6,6
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	5.923.339,00	5.655.872,00	95,5	9,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.000.000,00	999.427,00	99,9	0,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.000.000,00	999.427,00	99,9	0,8
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina	8.055.576,00	0,00	-	-
	Ukupno	68.386.450,00	57.511.146,00	84,1	100,0
	Višak prihoda		3.274.787,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 68.386.450,00 kn, a izvršeni su u iznosu 57.511.146,00 kn, što je za 10.875.304,00 kn ili 15,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.274.787,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće iz 2009. iznosio je 8.055.576,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.780.789,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, te dospjele obveze u iznosu 3.988.101,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 21.189.643,00 kn ili 36,8%, rashodi za zaposlene u iznosu 17.542.262,00 kn ili 30,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.462.250,00 kn ili 16,5% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 16,2%.

Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima, te kapitalne donacije za 9.772,00 kn ili 0,4% 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 225.976.378,00 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	162.773.827,00	167.390.396,00	102,8
2.	Financijska imovina	58.751.543,00	58.585.982,00	99,7
2.1.	Novčana sredstva	204.034,00	739.233,00	362,3
2.2.	Potraživanja	9.277.852,00	8.577.112,00	92,4
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	49.269.637,00	49.269.637,00	100,0
	Ukupno imovina	221.525.370,00	225.976.378,00	87,4
3.	Obveze	17.831.727,00	13.305.666,00	74,6
4.	Vlastiti izvori	203.693.643,00	212.670.712,00	104,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	221.525.370,00	225.976.378,00	87,4

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 162.903.287,00 kn, postrojenja i opreme 1.738.995,00 kn, višegodišnjih nasada 125.729,00 kn, prijevoznih sredstava 75.050,00 kn, umjetničkih djela i knjiga 22.850,00 kn, zemljišta, projektne dokumentacije i prostornih planova 45.235,00 kn, te na nefinancijsku imovinu u pripremi (dogradnja osnovne škole i projektna dokumentacija za vatrogasni dom, gradsku šetnicu i športski centar, te drugo) 2.479.250,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 739.233,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 49.269.637,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.255.003,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 5.000.835,00 kn i na druga potraživanja 321.274,00 kn. Nedospjela potraživanja iznose 5.149.088,00 kn (potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prodaje stanova u vlasništvu Grada i za komunalni doprinos), dok su dospjela potraživanja iskazana u iznosu 3.428.024,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 7.300.421,00 kn, rashode poslovanja 4.689.781,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 1.315.464,00 kn. Obveze su u odnosu na konac 2009. kada su iznosile 17.831.727,00 kn, smanjene za 4.526.061,00 kn ili 25,4%. Obveze se odnose na dospjele obveze u iznosu 3.988.101,00 kn i nedospjele obveze u iznosu 9.317.565,00 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 stručnim publikacijama 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, 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 i pročelnicima upravnih odjela.

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 ustrojavanje unutarnje revizije, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, iskazivanje svih prihoda i rashoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, trošenje pojedinih prihoda u skladu s propisanim namjenama, dostavljanje primjeraka ugovora o zakupu poslovnih prostora Poreznoj upravi, donošenje programa utroška šumskog doprinosa, ostvarivanje prihoda od boravišne pristojbe, izvršavanje rashoda do visine utvrđene proračunom, usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom, zapošljavanje djelatnika samo za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, za obavljanje poslova nesamostalnog rada (održavanje gradskog stadiona) zaključivanje ugovora o radu, kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave, te je predložio pokriće proračunskog manjka.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su svi prihodi i rashodi.
- Poreznoj upravi su dostavljeni primjerci ugovora o zakupu poslovnih prostora.
- Program utroška sredstava šumskog doprinosa je donesen.
- Ostvareni su prihodi od boravišne pristojbe.
- Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.
- Program održavanja komunalne infrastrukture je usklađen s proračunom.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Unutarnja revizija nije ustrojena.
- Grad nije pravodobno prikupljao pojedine prihode.
- Pojedini prihodi nisu korišteni u skladu s predviđenom namjenom odnosno zakonskim odredbama.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom.
- U gradskoj upravi i dalje je zaposlena djelatnica koja obavlja poslove za Ured državne uprave.
- Za održavanje gradskog stadiona zaključivani su ugovori o djelu, a trebalo je zaključiti ugovore o radu.
- Nabava roba, radova i usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

- Proračunski manjak nije pokriven.

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 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). Imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola donesen je 2008., a izmjene i dopune plana u prosincu 2010. Izmjenama i dopunama plana utvrđene su aktivnosti vezane za osnivanje radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole, sastavljanje izjave o misiji, viziji i ključnim ciljevima organizacije, procjenu pet komponenata unutarnjih kontrola, popis i opis poslovnih procesa, izradu mape poslovnih procesa, sastavljanje strategije rizika, donošenje plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola. Navedene aktivnosti planiraju se provesti tijekom 2011., dok je provođenje drugih aktivnosti vezanih za realizaciju ciljeva iz strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola planirano do konca listopada 2012. U ožujku 2010. donesena je odluka o osnivanju radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno, te dostavljeno Ministarstvu financija. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obveza za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija nije uspostavljena ni na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno u Gradu se ne obavljaju poslovi unutarnje revizije. Grad je u travnju 2008. donio odluku o uspostavljanju unutarnje revizije, te Pravilnik o unutarnjem redu jedinice unutarnje revizije Grada. Na više objavljenih natječaja za zapošljavanje unutarnjeg revizora nije pristigla nijedna pravovaljana ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže organizacijski uspostaviti unutarnju reviziju ili imenovati unutarnjeg revizora s ciljem obavljanja poslova iz njihove nadležnosti. Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati ovaj sustav 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, te navodi da će za obavljanje poslova unutarnje revizije rasporediti sadašnji zaposlenik gradske uprave.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost nekretnina koje je fizička osoba, na temelju rješenja o nasljeđivanju, darovala Gradu (kuća i dvije zgrade površine 96 m², dvorište 500 m², voćnjak 626 m², te oranica površine 20 979 m²). Vlasništvo Grada na nekretninama uknjiženo je u zemljišnim knjigama, a imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10) 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 vrijednost dobivene imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je u tijeku procjena vrijednosti darovane nekretnine na temelju koje će se imovina evidentirati u poslovnim knjigama Grada.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 68.386.450,00 kn, a ostvareni su u iznosu 60.785.933,00 kn, što je za 7.600.517,00 kn ili 11.1% manje od plana. Koncem 2010. potraživanja iznose 8.577.112,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 9.277.872,00 kn manja su za 700.760,00 kn ili 7,6%. Nedospjela potraživanja u iznosu 5.149.088,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 4.436.912,00 kn, od prodaje stanova u vlasništvu Grada 563.923,00 kn i na potraživanja za komunalni doprinos 148.253,00 kn. Dospjela potraživanja u iznosu 3.428.024,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 1.436.461,00 kn, gradske poreze 747.742,00 kn, komunalni doprinos 56.972,00 kn, korištenje prostora elektrane 156.576,00 kn, spomeničku rentu 49.445,00 kn, šumski doprinos 168.121,00 kn, te na potraživanja od imovine 196.176,00 kn, državnog proračuna za decentraliziranu funkciju osnovnog školstva 321.274,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 295.257,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, šumski doprinos i naknadu za korištenje prostora elektrane koja iznose 2.508.901,00 kn i čine 73,2% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja tijekom 2010. poduzimane su mjere naplate, ali su potraživanja od komunalne naknade i gradskih poreza i dalje značajna i iznose 2.184.203,00 kn, a u najznačajnijem dijelu odnose se na potraživanja starija od godinu dana. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

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

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 23.346.086,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 18.325.532,00 kn, dok 739.233,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 4.281.321,00 kn utrošen je za održavanje komunalne infrastrukture. Prihodi od komunalnog doprinosa trebali su biti utrošeni za financiranje izgradnje objekta i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Državni ured za reviziju nalaže i dalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se korištenje sredstava od komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je zbog povećanih prihoda od komunalnog doprinosa (naplata komunalnog doprinosa za izgradnju državne ceste u dijelu koji prolazi područjem Grada) dio sredstava utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programom održavanja komunalne infrastrukture, te za pokriće obveza iz prethodnih godina. Vezano za naplatu dospjelih potraživanja Grad navodi da se dio nenaplaćenih potraživanja odnosi na potraživanja koja se nisu uspjela naplatiti do okončanja stečajnih postupaka dužnika, te da se potraživanja za koja su pokrenuti postupci ovrhe u najznačajnijem dijelu ne naplaćuju zbog nedostatka sredstava na računima dužnika. Nadalje se navodi, da ukupna potraživanja za komunalnu naknadu iznose 1.436.461,00 kn, a da su za potraživanja u iznosu 1.086.646,00 kn pokrenuti postupci ovrhe, dok se preostala potraživanja u najznačajnijem djelu odnose na nenaplativa potraživanja za koja će Grad provesti postupak otpisa.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 68.386.450,00 kn, a izvršeni su u iznosu 57.511.146,00 kn, što je za 10.875.304,00 kn ili 15,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.274.787,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće iz 2009. iznosio je 8.055.576,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.780.789,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, te dospjele obveze u iznosu 3.988.101,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za plaće u gradskoj upravi izvršeni su u iznosu 5.952.309,00 kn, a obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 5.078.762,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 873.547,00 kn. Djelatnica Grada obavlja administrativne poslove za potrebe Ureda državne uprave u Ličko-senjskoj županiji. Troškove bruto plaće i drugih materijalnih prava djelatnice Ured državne uprave financira u cijelosti.

Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem redu, prema kojima djelatnici Grada obavljaju poslove iz samoupravnog djelokruga Grada.

Ugovori o djelu za održavanje stadiona u iznosu 81.333,00 kn zaključeni su s dvije fizičke osobe za obavljanje poslova održavanja. Ugovori o djelu zaključivani su mjesečno za obavljanje navedenih poslova tijekom više godina. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima kojim je utvrđeno da se ugovorom o djelu izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao za naručitelja, a naručitelj mu se za to obvezuje isplatiti naknadu. S obzirom da se posao održavanja stadiona smatra nesamostalnim radom trebalo je zaključiti ugovore o radu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 12.628.068,00 kn, odnose se na rashode za održavanje javnih površina 1.717.763,00 kn, nerazvrstanih cesta (održavanje cesta i čišćenje snijega i posipavanje kolnika) 6.051.980,00 kn, javne rasvjete 4.252.803,00 kn (održavanje 2.993.259,00 kn i električna energija 1.259.544,00 kn), te božićno i novogodišnje kićenje Grada 605.522,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. je donesen. Program je usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Dio planiranih i izvedenih radova prema programu održavanja odnosi se na ispostavljene račune za već obavljene usluge prethodnih godina (zimsko održavanje cesta 1.562.162,00 kn i javne rasvjete 1.425.586,00 kn).

Grad je vrijednost radova na održavanju nerazvrstanih cesta 3.021.631,00 kn evidentirao u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te je za ukupnu vrijednost radova evidentirano povećanje vrijednosti nefinancijske imovine Grada, iako su prema izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2010. izvedeni radovi redovnog održavanja nerazvrstanih cesta. Grad nije odredio kriterije razgraničenja između troškova održavanja i troškova izgradnje i dodatnog ulaganja u nefinancijsku imovinu, a prilikom izrade planskih dokumenata troškove održavanja nije planirao odvojeno od troškova koji se odnose na dodatna ulaganja i gradnju pojedinih objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 567.692,00 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 društava 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 zapošljavati djelatnike prema ustrojstvu utvrđenom Pravilnikom o unutarnjem redu. Za poslove koji se smatraju nesamostalnim radom zaključiti ugovor o radu. Na temelju utvrđenih kriterija razgraničenja, planirati troškove održavanja odvojeno od troškova koji se odnose na dodatna ulaganja i gradnju pojedinih objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te radove održavanja komunalne infrastrukture, odnosno gradnje objekata komunalne infrastrukture ustupati u skladu s propisima koji reguliraju područje komunalnog gospodarstva, odnosno javne nabave.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 9.462.250,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 16,5%. Najznačajnija ulaganja odnose se na ulaganja u održavanje i dodatna ulaganja na gradskim i nerazvrstanim cestama 3.095.988,00 kn, uređenje poslovne zone 1.355.528,00 kn, ulaganja u osnovnu školu 465.657,00 kn, nabavu kontejnera za komunalni otpad 387.420,00 kn, sanaciju i zatvaranje odlagališta komunalnog otpada 447.726,00 kn, proširenje i uređenje gradskih groblja 379.841,00 kn, te na izradu projektne dokumentacije za stadion 372.888,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je приходima od komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za priključenje, koncesija i drugih proračunskih prihoda.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđena je izgradnja gradskih ulica, kolektorske mreže, sustava vodoopskrbe, javnih površina, trgova, parkova i izletišta, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, te izgradnja građevina javne namjene u iznosu 4.035.236,00 kn. Planirani iznos sredstava iz navedenog programa nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Grad je donio plan javne nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 19.276.500,00 kn. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Ustrojena je evidencija o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi za 2010. Tijekom 2010. provedena su četiri otvorena postupka nabave (nabava službenog vozila putem operativnog leasinga, projekt uređenja prigradskog naselja, sanacija krovništa dječjeg vrtića i obnova krova zgrade u vlasništvu Grada), jedan otvoreni postupak za zaključivanje okvirnog sporazuma za četverogodišnje razdoblje (nabava uredskog materijala), te sedam pregovaračkih postupaka bez prethodne objave (tri postupka za nabavu usluga nastupa glazbenika, dva za izvođenje dodatnih radova izgradnje zone poslovnih namjena, te dva postupka za izradu projekta i prostornog plana). Po ovim ugovorima nabave su ugovorene u vrijednosti 3.691.072,00 kn, a rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 2.266.191,00 kn. Dio rashoda koji su izvršeni u 2010. odnose se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina i iznose 7.796.674,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga za koje postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosi se 1.033.757,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2010. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljene su telekomunikacijske usluge (telefon i Internet) u iznosu 149.642,00 kn i uredski namještaj vrijednosti 91.995,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Za povjeravanje usluga izrade izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Grada, te izrade glavnog i izvedbenog projekta tribina i svlačionica stadiona provedeni su pregovarački postupci bez prethodne objave na temelju odredbe članka 16. stavka 2. točke 2. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj se ugovor o javnim uslugama može zaključiti u pregovaračkom postupku bez prethodne objave ako ugovor iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt. S obzirom da prema odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima prostorni planovi nisu autorska djela, a izrada glavnog i izvedbenog projekta tribina i svlačionica stadiona nije isključivo pravo koje može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt, Grad je trebao provesti otvorene postupke javne nabave. Ugovor o izradi izmjena i dopuna prostornog plana zaključen je u vrijednosti 499.380,00 kn (tijekom 2010. ispostavljen je račun u iznosu 49.938,00 kn). Ugovor o izradi glavnog i izvedbenog projekta tribina i svlačionica stadiona zaključen je u vrijednosti 292.740,00 kn, a za dio izvedenih usluga izrade projektne dokumentacije ispostavljen je račun u iznosu 211.560,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plana javne nabave s proračunom.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da se nabava telekomunikacijskih usluga (telefon i Internet) odnosi na uvođenje slobodne Internet zone što je povjereno pravnoj osobi s najboljom tehničkom opremom (optička mreža), te na dodatne telefonske priključke za potrebe novih poslovnih prostorija Grada. Usluge izrade izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Grada povjerene su na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave pravnoj osobi koja je izradila prostorni plan Grada, a glavni i izvedbeni projekt tribina i svlačionica stadiona pravnoj osobi koja je izradila idejni projekt stadiona.*

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 neustrojavanje unutarnje revizije, nepoduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, nekorištenje pojedinih prihoda za propisane namjene, neusklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom, zapošljavanje djelatnice koja ne obavlja poslove iz samoupravnog djelokruga Grada, nezaključivanje ugovora o radu za obavljanje poslova nesamostalnog rada, neprovođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi, te nepokrivanje proračunskog manjka. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen u cijelosti. Unutarnja revizija nije uspostavljena. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost nekretnina koje je fizička osoba darovala Gradu. (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 3.428.024,00 kn. Za naplatu potraživanja tijekom 2010. poduzimane su mjere naplate, ali su potraživanja od komunalne naknade i gradskih poreza i dalje značajna i iznose 2.184.203,00 kn. Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 4.281.321,00 kn nije utrošen za propisane namjene nego za održavanje komunalne infrastrukture. (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.780.789,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 3.988.101,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. U gradskoj upravi zaposlena je djelatnica koja obavlja poslove za Ured državne uprave. Za održavanje stadiona zaključivani su ugovori o djelu, a trebalo je zaključiti ugovore o radu. Ulaganja u nerazvrstane ceste iznose 3.021.631,00 kn, a troškovi održavanja nisu odvojeni od troškova koji se odnose na dodatna ulaganja i gradnju pojedinih objekata i uređaja komunalne infrastrukture. (točka 4. Nalaza)

- Plan javne nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljene su telekomunikacijske usluge u iznosu 149.642,00 kn i uredski namještaj 91.995,00 kn. Za povjeravanje usluga izrade izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Grada vrijednosti 499.380,00 kn, te glavnog i izvedbenog projekta tribina i svlačionica stadiona vrijednosti 292.740,00 kn, Grad je proveo pregovarački postupak bez prethodne objave, a trebao je provesti otvoreni postupak javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 50 naselja s ukupno 12 980 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je zaposlen 51 zaposlenik. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Milan Kolić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 60.785.933,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 57.511.146,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 3.274.785,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 8.055.576,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.780.789,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 3.988.101,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 36.155.480,00 kn ili 59,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 12.489.747,00 kn ili 20,6% i prihodi od pomoći u iznosu 7.983.383,00 kn ili 13,1% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2010. ostvareni su u iznosu 23.142.052,00 kn i čine 38,1% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim što je dio namjenskih prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 4.281.321,00 kn utrošen je za održavanje komunalne infrastrukture. Potraživanja su iskazana u iznosu 8.577.112,00 kn i manja su za 700.760,00 kn ili 7,6% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 3.428.024,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze u iznosu 2.184.203,00 kn ili 63,7% dospjelih potraživanja, za koje su poduzimane mjere naplate, ali su potraživanja i dalje značajna. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva. Stanje zaduženja iznosi 7.300.421,00 kn. Grad se zadužio prethodnih godina za izgradnju komunalne i društvene infrastrukture. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 13.305.666,00 kn i manje su za 4.526.061,00 kn ili 25,4% u odnosu na prethodnu godinu. 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 21.189.643,00 kn ili 36,8%, rashode za zaposlene u iznosu 17.542.262,00 kn ili 30,5% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.462.250,00 kn ili 16,5 % ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što troškovi održavanja nerazvrstnih cesta nisu razgraničeni od troškova dodatnih ulaganja i gradnje. 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.

Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave telekomunikacijskih usluga, uredskog namještaja, izrade izmjena i dopuna prostornog plana uređenja, te izrade projekta tribina i svlačionica stadiona. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola, te nije ustrojio unutarnju reviziju. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa, ostvarivanje prihoda od boravišne pristojbe, izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa, te na usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Prema nalogima i preporukama koji se odnose na ustrojavanje unutarnje revizije, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, korištenje pojedinih prihoda u skladu s predviđenom namjenom, odnosno zakonskim odredbama, usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, zaključivanje ugovora o djelu za obavljanje nesamostalnog rada, provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga, pokrivanje proračunskog manjka nije postupljeno, a revizijom su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVALJA

Gospić, 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	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/11-02/212
URBROJ: 613-11-11-3

Gospić, 13. srpnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. svibnja do 13. 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 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko senjske županije. Grad obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 3 335 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 koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel za poslove samouprave i uprave i ured Grada. Grad koncem 2010. ima 25 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 18 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). Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Dabo.

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, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Bilanca, Izvještaj o obvezama, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 34.052.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.287.312,00 kn, što je za 6.764.688,00 kn ili 19,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi se ostvareni u manjem iznosu za 6.414.850,00 kn ili 19,0%.

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	31.852.000,00	25.934.389,00	81,4	95,0
1.1.	Prihodi od poreza	13.638.000,00	12.470.810,00	91,4	45,7
1.1.1.	Porez na dohodak		4.806.844,00	-	17,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		4.067.952,00	-	14,9
1.1.3.	Gradski porezi		3.596.014,00	-	13,2
1.2.	Pomoći	2.380.000,00	607.378,00	25,5	2,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		307.378,00	-	1,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		300.000,00	-	1,1
1.3.	Prihodi od imovine	3.295.000,00	2.779.228,00	84,3	10,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	25.000,00	10.108,00	40,4	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.270.000,00	2.769.120,00	84,7	10,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	11.994.000,00	9.571.309,00	79,8	35,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000.000,00	1.165.563,00	116,6	4,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	10.994.000,00	8.405.746,00	76,5	30,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		5.313.550,00	-	19,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		3.092.196,00	-	11,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	545.000,00	505.664,00	92,8	1,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.200.000,00	1.352.923,00	61,5	5,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.200.000,00	1.352.923,00	61,5	5,0
	Ukupno	34.052.000,00	27.287.312,00	80,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 12.470.810,00 kn ili 45,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 9.571.309,00 kn ili 35,1%, te prihodi od imovine u iznosu 2.779.228,00 kn ili 10,2%. Svi drugi prihodi iznose 2.465.965,00 kn ili 9,0% ukupno ostvarenih prihoda. Značajnije ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.772.622,00 kn ili 74,5%. Odlukom o gradskim porezima utvrđeni su gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od kapitalnih i tekućih pomoći, spomeničke rente, boravišne pristojbe, sufinanciranja građana za izgradnju komunalne infrastrukture i po katastarskim izmjerama, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknade za koncesije na pomorskom dobru, prihode od naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda i vodoopskrbni sustav, te prihode od prodaje građevinskog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 11.926.933,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 43,7%, iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 287.145,00 kn, što ukupno iznosi 12.214.078,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 11.650.434,00 kn, dok 563.644,00 kn nije utrošeno i nalazi 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	17.412.536,00	16.090.241,00	92,4	60,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.928.800,00	3.814.296,00	97,1	14,4
1.2.	Materijalni rashodi	9.206.736,00	8.509.576,00	92,4	32,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	237.000,00	220.996,00	93,2	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.750.000,00	1.620.875,00	92,6	6,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.386.236,00	5.837.356,00	91,4	22,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	833.500,00	830.349,00	99,6	3,1
1.3.	Financijski rashodi	72.000,00	53.609,00	74,5	0,2
1.4.	Subvencije	70.000,00	0,00	-	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	933.000,00	844.373,00	90,5	3,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.202.000,00	2.868.387,00	89,6	10,8
1.6.1.	Tekuće donacije	2.432.000,00	2.246.437,00	92,4	8,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	655.000,00	521.625,00	79,6	2,0
1.6.3.	Drugi rashodi	115.000,00	100.325,00	87,2	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.642.116,00	10.126.877,00	80,1	38,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	350.000,00	296.462,00	84,7	1,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	10.274.116,00	9.053.620,00	88,1	34,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.018.000,00	776.795,00	38,5	2,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	380.000,00	291.710,00	76,8	1,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	380.000,00	291.710,00	76,8	1,1
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina	3.617.348,00	0,00	-	-
	Ukupno	34.052.000,00	26.508.828,00	77,8	100,0
	Višak prihoda		778.484,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 34.052.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.508.828,00 kn, što je za 7.543.172,00 kn ili 22,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 778.484,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće iz 2009. iznosio je 3.617.348,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.838.864,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, te dospjele obveze u iznosu 3.093.842,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.126.877,00 kn ili 38,2%, materijalni rashodi u iznosu 8.509.576,00 kn ili 32,1%, i rashodi za zaposlene u iznosu 3.814.296,00 kn ili 14,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 15,3%.

Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 152.589.770,00 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	124.430.227,00	133.548.065,00	107,3
2.	Financijska imovina	15.161.175,00	19.041.705,00	125,6
2.1.	Novčana sredstva	804.829,00	1.211.316,00	150,5
2.2.	Potraživanja	14.151.826,00	17.627.053,00	124,6
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	204.520,00	203.336,00	99,4
	Ukupno imovina	139.591.402,00	152.589.770,00	109,3
3.	Obveze	16.496.739,00	15.848.205,00	96,1
4.	Vlastiti izvori	123.094.663,00	136.741.565,00	111,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	139.591.402,00	152.589.770,00	109,3

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 113.435.921,00 kn, zemljišta 6.456.659,00 kn, postrojenja i opreme 2.117.816,00 kn, prijevoznih sredstava 242.749,00 kn, umjetničkih djela i muzejskih izložaka 946.114,00 kn, planova, projekata i programa 7.640.342,00 kn, sitnog inventara 34.950,00 kn, te na nefinancijsku imovinu u pripremi (kanalizacijska i vodovodna mreža) 2.673.514,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.211.316,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 16.120.462,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.506.031,00 kn i na druga potraživanja 560,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 203.336,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 15.585.722,00 kn, a nedospjela potraživanja u iznosu 2.041.331,00 kn odnose se na obročnu otplatu za komunalni doprinos, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu i prodano građevinsko zemljište.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 11.581.764,00 kn, rashode poslovanja 1.924.969,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 2.341.472,00 kn. Obveze su u odnosu na konac 2009. kada su iznosile 16.496.739,00 kn, smanjene za 648.534,00 kn ili 3,9%. Obveze su dospjele u iznosu 3.093.842,00 kn, a nedospjele u iznosu 12.754.363,00 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 stručnim publikacijama 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, 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 i pročelnikom upravnog odjela.

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 razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, povjeravanje poslova održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s propisima koji reguliraju područje komunalnog gospodarstva, nabavu roba, radova i usluga u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

Nadalje, Državni ured za reviziju predložio je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju magistralnog vodovoda, podmorskog cjevovoda i kanalizacijske infrastrukture, koja su financirana proračunskim sredstvima, te izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza.

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, 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 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 sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U studenome 2010. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, dok plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona. 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 obveza 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 izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih se planira uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u daljnjem poslovanju uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od komunalne naknade i rashodi za održavanje građevinskih objekata u visini izvršenih ulaganja obveznika komunalne naknade u održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 424.377,00 kn. Na temelju odluke gradonačelnika i rješenja o djelomičnom oslobađanju plaćanja komunalne naknade iz rujna 2010., pravnoj osobi koja se bavi ugostiteljskom djelatnošću, umanjena je obveza plaćanja komunalne naknade za izvršena ulaganja u održavanje (asfaltiranje) nerazvrstane ceste u iznosu 424.377,00 kn.

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 prihode, rashode i imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da navedena nepravilnost nije utjecala na financijski rezultat s obzirom da je trebalo evidentirati i prihode (od komunalne naknade) i rashode (za održavanje građevinskih objekata) u istom iznosu, a u daljnjem poslovanju navedene poslovne promjene evidentirati će se u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 34.052.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.287.312,00 kn, što je za 6.764.688,00 kn ili 19,9% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 17.627.053,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 14.151.826,00 kn veća su za 3.475.227,00 kn ili 24,6%. Nedospjela potraživanja u iznosu 2.041.331,00 kn odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.133.077,00 kn, prodano građevinsko zemljište 894.997,00 kn i na potraživanja od priključaka na komunalnu infrastrukturu 13.257,00 kn. Dospjela potraživanja u iznosu 15.585.722,00 kn odnose se na potraživanja od gradskih poreza u iznosu 4.212.167,00 kn, komunalne naknade 2.819.431,00 kn, komunalnog doprinosa 3.829.755,00 kn, od sufinanciranja građana po katastarskim izmjerama 1.549.625,00 kn, zakupa javnih površina 927.400,00 kn, zakupa zemljišta i nekretnina 161.094,00 kn, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu 1.474.656,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 611.034,00 kn i od zaposlenih u iznosu 560,00 kn. U cilju naplate potraživanja za komunalnu naknadu, dio potraživanja od komunalnog doprinosa i prodaje građevinskog zemljišta Grad je dužnicima upućivao opomene i provodio postupke ovrhe. Za naplatu potraživanja od naknade za priključke na sustav javne odvodnje 1.474.656,00 kn i dio potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 3.393.057,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za potraživanja koja se odnose na zakup javnih površina u iznosu 927.400,00 kn i sufinanciranje građana po katastarskim izmjerama 1.549.625,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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, te navodi da je pored slanja opomena dužnicima u tijeku priprema dokumentacije za provođenje daljnjih postupaka ovrhe za naplatu dospjelih potraživanja putem odvjetničkog ureda.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 34.052.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.508.828,00 kn, što je za 7.543.172,00 kn ili 22.2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 778.484,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće iz 2009. iznosio je 3.617.348,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.838.864,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, te dospjele obveze u iznosu 3.093.842,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 4.696.357,00 kn, odnose se na rashode za održavanje javnih površina 2.290.510,00 kn, nerazvrstanih cesta 756.188,00 kn i javne rasvjete 1.649.659,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. je donesen. Odluka o komunalnim djelatnostima kojom je utvrđen način povjeravanja komunalnih djelatnosti na području Grada je donesena u srpnju 2010. Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina u iznosu 893.975,00 kn i nerazvrstanih cesta 670.553,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe odabrane izravnim ugovaranjem (dio radova održavanja nerazvrstanih cesta odnosi se na ulaganja obveznika komunalne naknade kojem je umanjena obveza plaćanja komunalne naknade za iznos izvršenih ulaganja u iznosu 424.377,00 kn). Održavanje navedene nerazvrstane ceste trebalo je planirati programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010., te poslove održavanja nerazvrstanih cesta povjeriti prema propisima koji reguliraju područje komunalnog gospodarstva. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) 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. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a ugovorom se utvrđuje vrsta i opseg poslova.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su proračunska sredstva u iznosu 98.133,00 kn koja čine 0,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirana su na računu izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 11.508,00 kn, te materijalnih rashoda 86.625,00 kn. Sredstva su prenesena za izgradnju kanalizacije koja je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Komunalno društvo je nositelj radova, a Grad je proveo postupak nabave i odabira izvoditelja radova. Radovi su u tijeku, započeli su koncem 2005., a do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) obračunani su u iznosu 11.102.476,00 kn.

Za izvedene radove Grad je na temelju ugovora o financiranju izgradnje kanalizacije i ispostavljenih obračunskih situacija komunalnom društvu do konca 2010. prenio 1.830.802,00 kn od čega u 2010. iznos 86.625,00 kn. Preostala sredstva osiguralo je društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama. Izgrađena kanalizacija evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva. Nadalje, prenesena su sredstva za otplate kredita za izgradnju magistralnog vodovoda i podmorskog cjevovoda koji je izgrađen 2000., a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva.

Grad je komunalnom društvu od 1996. do konca 2010. prenio 5.011.046,00 kn od čega u 2010. iznos 11.508,00 kn. Za ukupno prenesena sredstva komunalnom društvu do konca 2010. u iznosu 6.841.848,00 kn nije 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 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.

Grad tijekom 2010. nije prenosio sredstva Hrvatskom crvenom križu. 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 društava 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 poslova održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je manjak prihoda i primitaka iz 2009. dijelom pokriven iz viška prihoda za 2010., a preostali manjak prihoda i primitaka bit će pokriven u 2011. Nadalje se navodi, da je u tijeku rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom vezanih uz komunalnu infrastrukturu čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima. Povjeravanje komunalnih poslova održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta obaviti će se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 10.126.877,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 38,2%. Najznačajnija ulaganja odnose se na izgradnju cesta, nogostupa i trgova 2.099.599,00 kn, izgradnju javne rasvjete 1.537.066,00 kn, objekata i uređaja odvodnje i vodoopskrbe 1.653.358,00 kn, zdravstvene ustanove (Dom zdravlja) 1.307.926,00 kn, nabavu opreme 975.844,00 kn, izradu prostornih planova i katastra nekretnina 982.153,00 kn, dogradnju dječjeg vrtića 467.356,00 kn, posebne programe razvoja mjesnih odbora 392.699,00 kn i na druga ulaganja u iznosu 649.377,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od komunalnog doprinosa, prodaje nefinancijske imovine, poreznih prihoda i državnog proračuna.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđena su ulaganja u komunalnu infrastrukturu u iznosu 11.541.000,00 kn. Planirani iznos sredstava iz navedenog programa usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Grad je donio plan javne nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 18.807.034,00 kn. Plan nabave ne sadrži naziv predmeta nabave već ukupne vrijednosti pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu koji mora biti usklađen s podacima u proračunu, a minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Ustrojena je evidencija o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi za 2010. Tijekom 2010. provedeno je jedanaest postupaka nabave po kojima su nabave ugovorene u vrijednost 13.193.922,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 2.126.369,00 kn. Radovi koji nisu izvedeni tijekom 2010. već početkom 2011. u najznačajnijem dijelu se odnose na radove uređenja gradskog trga vrijednosti 9.030.617,00 kn. Dio rashoda koji su izvršeni u 2010. odnose se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina i iznose 3.351.037,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga za koje postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosi se 1.624.759,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2010. Grad je poništio jedan postupak javne nabave (nabava opreme za Dom zdravlja).

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljeni su radovi izgradnje javne rasvjete vrijednosti 535.561,00 kn, nabava i ugradnja kamenih ploča na zgradi Doma zdravlja 204.997,00 kn, te radovi izgradnje ogradnih zidova 198.025,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Za izradu projektne dokumentacije za uređenje gradskog trga vrijednosti 399.396,00 kn Grad je (nakon provedenog javnog natječaja za izradu idejnog urbanističko arhitektonskog rješenja) s pobjednikom natječaja zaključio ugovor o izradi projektne dokumentacije, a nije proveo pregovarački postupak bez prethodne objave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj se ugovor o javnim uslugama može zaključiti po provedenom natječaju s pobjednikom ili s jednim od pobjednika natječaja u pregovaračkom postupku bez prethodne objave. Ugovor o izradi projektne dokumentacije zaključen je u vrijednosti 399.396,00 kn, a tijekom 2010. ispostavljeni su računi u iznosu 239.637,00 kn.

Obavijest o početku postupka javne nabave za izvođenje dodatnih radova proširenja kanalizacijske mreže vrijednosti 286.780,00 kn nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 31. Zakona o javnoj nabavi prema kojem se u slučajevima provedbe pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave objavljuje i obavijest o početku postupka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te donošenje plana nabave za proračunsku godinu s obvezatnim sadržajem.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će se u buduće nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a plan nabave upotpunit će se sa svim potrebnim elementima.*

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 ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti (održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete), provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju magistralnog vodovoda i podmorskog cjevovoda i kanalizacijske infrastrukture čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima, te izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen. Grad je u studenome 2010. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole nije donesen, a osoba zadužena za nepravilnosti i prijekure nije imenovana. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od komunalne naknade i rashodi za održavanje građevinskih objekata u visini izvršenih ulaganja obveznika komunalne naknade u održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 424.377,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 15.585.722,00 kn. Za naplatu potraživanja od naknade za priključke na sustav javne odvodnje 1.474.656,00 kn i dijela potraživanja od komunalnog doprinosa 3.393.057,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za potraživanja koja se odnose na zakup javnih površina 927.400,00 kn i sufinanciranje građana po katastarskim izmjerama 1.549.625,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.838.864,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 3.093.842,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Povjeravanje komunalnih poslova održavanja javnih površina u iznosu 893.975,00 kn i nerazvrstanih cesta 670.553,00 kn nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu s obzirom da su poslovi povjereni pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem.

Grad je od 1996. do konca 2010. komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje prenio 6.841.848,00 kn od čega tijekom 2010. za izgradnju kanalizacije 86.625,00 kn, te za otplatu kredita za magistralni vodovod i podmorski cjevovod 11.508,00 kn. Grad s komunalnim društvom za ulaganja u izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje nije 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 4. Nalaza)

- Plan nabave ne sadrži naziv predmeta nabave već ukupne vrijednosti pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljeni su radovi izgradnje javne rasvjete u iznosu 535.561,00 kn, nabava i ugradnja kamenih ploča na zgradi zdravstvene ustanove (Dom zdravlja) 204.997,00 kn, te radovi izgradnje ogradnih zidova 198.025,00 kn. Usluge izrade projektne dokumentacije za uređenje gradskog trga vrijednosti 399.396,00 kn ugovorene su bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave. Obavijest o početku postupka javne nabave za izvođenje dodatnih radova proširenja kanalizacijske mreže vrijednosti 286.780,00 kn nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 3 335 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je zaposleno 25 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivan Dabo. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 27.287.312,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 26.508.828,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 778.484,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 3.617.348,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.838.864,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 3.093.842,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 12.470.810,00 kn ili 45,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 9.571.309,00 kn ili 35,1%, te prihodi od imovine u iznosu 2.779.228,00 kn ili 10,2% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2010. ostvareni su u iznosu 11.926.933,00 kn i čine 43,7% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 17.627.053,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 14.151.826,00 kn veća su za 3.475.227,00 kn ili 24,6%. Dospjela potraživanja iznose 15.585.722,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu i doprinos koja iznose 10.861.352,00 kn i čine 69,7% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva. Stanje zaduženja iznosi 11.581.764,00 kn. Grad se zadužio prethodnih godina za izgradnju magistralnog vodovoda, podmorskog cjevovoda i kanalizacijske infrastrukture. Stanje danih jamstava iznosi 899.310,00 kn i odnosi se na jamstva dana prethodnih godina turističkoj zajednici s područja Grada i Lučkoj upravi.

Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 4.266.441,00 kn i manje su za 356.824,00 kn ili 7,7% u odnosu na prethodnu godinu. 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 izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.126.877,00 kn ili 38,2%, materijalni rashodi u iznosu 8.509.576,00 kn ili 32,1% i rashode za zaposlene u iznosu 3.814.296,00 kn ili 14,4% ukupnih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim povjeravanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina. 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. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave radova izgradnje javne rasvjete, nabave i ugradnje kamenih ploča, izgradnje ogradnih zidova, izrade projektne dokumentacije za uređenje gradskog trga i dodatnih radova na proširenju kanalizacijske mreže. Revizijom za 2010. utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete, provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju magistralnog vodovoda i podmorskog cjevovoda, te kanalizacijske infrastrukture čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima, te na izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a revizijom za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OTOČAC

Gospić, 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	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

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

Gospić, 30. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OTOČCA 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 Otočca (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 5. travnja do 30. 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 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije. Grad obuhvaća 22 naselja s ukupno 10 114 stanovnika (prema popisu iz 2001). Područje Grada, prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. 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 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 ustrojena su upravna tijela: ured gradonačelnika, tajništvo, te jedinstveni upravni odjel. Grad koncem 2010. ima 28 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika u kojima radi 27 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Mario Barković.

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, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Bilanca, Izvještaj o obvezama, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 32.948.245,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.732.270,00 kn, što je za 7.215.975,00 kn ili 21,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 8.040.836,00 kn ili 23,8%.

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	27.668.475,00	22.861.422,00	82,6	88,9
1.1.	Prihodi od poreza	18.032.143,00	15.012.634,00	83,3	58,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		14.197.140,00	-	55,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		232.220,00	-	0,9
1.1.3.	Gradski porezi		583.274,00	-	2,3
1.2.	Pomoći	3.558.987,00	3.117.582,00	87,6	12,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.947.425,00	-	7,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.170.157,00	-	4,5
1.3.	Prihodi od imovine	1.684.519,00	1.620.877,00	96,2	6,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	34.000,00	24.851,00	73,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.650.519,00	1.596.026,00	96,7	6,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.355.826,00	3.093.229,00	71,0	12,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	360.000,00	280.853,00	78,0	1,1
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	3.995.826,00	2.812.376,00	70,4	10,9
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.428.935,00	-	9,4
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		383.441,00	-	1,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	37.000,00	17.100,00	46,2	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.779.770,00	370.848,00	13,3	1,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.600.000,00	238.025,00	9,2	0,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	179.770,00	132.823,00	73,9	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.500.000,00	2.500.000,00	100,0	9,7
3.1.	Primici od zaduživanja	2.500.000,00	2.500.000,00	100,0	9,7
	Ukupno	32.948.245,00	25.732.270,00	78,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 15.012.634,00 kn ili 58,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.093.229,00 kn ili 12,0%, te primici od zaduživanja 2.500.000,00 kn ili 9,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.126.407,00 kn ili 19,9%. Odlukom o gradskim porezima utvrđeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak iznosi 5,0%.

Vrijednosno najznačajniji prihod od tekućih pomoći u iznosu 1.359.594,00 kn, ostvaren je na temelju odredbe članka 40. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2010. godinu (Narodne novine 151/09 i 103/10), prema kojima jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi pripada pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi, a korištene su za tekuće poslovanje.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od tekućih i kapitalnih pomoći, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, korištenje prostora elektrana i za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda i vodoopskrbni sustav, spomeničke rente, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, šumskog doprinosa, prihode od prodaje građevinskog zemljišta i stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te primitke od zaduženja. Ostvareni su u iznosu 10.186.631,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 39,6%, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 715.252,00 kn, što ukupno iznosi 10.901.883,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 9.356.782,00 kn, 76.846,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 1.468.255,00 kn (spomenička renta 708.981,00 kn, te dio kapitalnih pomoći i to za izradu projektne dokumentacije poslovne zone 600.000,00 kn i za uklanjanje nedostataka i štete nastale pri izgradnji kolektorske mreže 159.274,00 kn) utrošeno je 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	24.661.737,00	22.138.841,00	89,8	79,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.138.151,00	6.043.979,00	98,5	21,7
1.2.	Materijalni rashodi	11.176.273,00	9.609.142,00	86,0	34,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	587.014,00	448.457,00	76,4	1,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.645.117,00	1.504.435,00	91,4	5,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	7.657.966,00	6.643.031,00	86,7	23,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.286.176,00	1.013.219,00	78,8	3,6
1.3.	Financijski rashodi	329.613,00	309.620,00	93,9	1,1
1.4.	Subvencije	717.000,00	663.380,00	92,5	2,4
1.5.	Pomoći	150.000,00	152.914,00	101,9	0,5
1.5.1.	Tekuće pomoći	150.000,00	152.914,00	101,9	0,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	973.000,00	949.368,00	97,6	3,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	5.177.700,00	4.410.438,00	85,2	15,8
1.7.1.	Tekuće donacije	5.077.700,00	4.342.132,00	85,5	15,6
1.7.2.	Drugi rashodi	100.000,00	68.306,00	68,3	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.233.458,00	3.763.662,00	88,9	13,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	237.500,00	237.486,00	100,0	0,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.995.958,00	3.526.176,00	88,2	12,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.033.000,00	1.982.297,00	97,5	7,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.033.000,00	1.982.297,00	97,5	7,1
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine	2.020.050,00	0,00	-	-
	Ukupno	32.948.245,00	27.884.800,00	84,6	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		2.152.530,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 32.948.245,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.884.800,00 kn, što je za 5.063.445,00 kn ili 15,4% manje od plana.

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.152.530,00 kn što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.020.050,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 4.172.580,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, te dospjele obveze u iznosu 4.259.640,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 9.609.142,00 kn ili 34,5%, rashodi za zaposlene 6.043.979,00 kn ili 21,7%, drugi rashodi poslovanja 4.410.438,00 kn ili 15,8% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 3.763.662,00 kn ili 13,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 14,5%.

Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za pomoći za 2.914,00 kn ili 1,9% 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 116.256.897,00 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	111.242.344,00	109.537.590,00	98,5
2.	Financijska imovina	7.609.966,00	6.719.307,00	88,3
2.1.	Novčana sredstva	759.187,00	76.845,00	10,1
2.2.	Potraživanja	6.850.779,00	6.642.462,00	96,9
	Ukupno imovina	118.852.310,00	116.256.897,00	97,8
3.	Obveze	5.952.766,00	7.893.195,00	132,6
4.	Vlastiti izvori	112.899.544,00	108.363.702,00	96,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	118.852.310,00	116.256.897,00	97,8

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 95.484.205,00 kn, zemljišta 8.595.931,00 kn, postrojenja i opreme 251.376,00 kn, prijevoznih sredstava 102.160,00 kn, računalnih programa i projektne dokumentacije 226.689,00 kn, te na nefinancijsku imovinu u pripremi (poslovna zona, kanalizacija i drugi građevinski objekti, oprema, te prostorni planovi) 4.877.229,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 76.845,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.805.034,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 827.214,00 kn i na druga potraživanja 10.214,00 kn. Nedospjela potraživanja iznose 1.201.571,00 kn (potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknadu za korištenje prostora elektrana i za prodana građevinska zemljišta u poslovnoj zoni), dok su dospjela potraživanja iskazana u iznosu 5.440.891,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove (nedospjele obveze) u iznosu 3.633.555,00 kn, rashode poslovanja 3.439.995,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 819.645,00 kn. Obveze su u odnosu na konac 2009. kada su iznosile 5.952.766,00 kn, povećane za 1.940.429,00 kn ili 32,6%. Obveze su dospjele u iznosu 4.259.640,00 kn.

Tijekom 2010. Grad se kratkoročno zadužio kod poslovne banke za tekuću likvidnost u iznosu 2.500.000,00 kn. Pozajmica je utrošena za podmirivanje dijela dospjelih obveza, koje su i dalje značajne, te koncem 2010. iznose 4.259.640,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim fiskalnim razdobljima kako se ne bi dovelo u pitanje zadovoljavanje javnih potreba Grada.

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 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 stručnim publikacijama 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, 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 i pročelnicima upravnih odjela.

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 ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, donošenje programa utroška šumskog doprinosa, povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete) u skladu sa zakonskim odredbama, te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave. Nadalje, Državni ured za reviziju predložio je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacionih kolektora čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima, te izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza.

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

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije ustrojen.
- Grad nije pravodobno prikupljao pojedine prihode.
- Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen.
- Poslovi komunalne djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete) nisu povjereni u skladu sa zakonskim odredbama.
- Nabava roba, radova i usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Imovinsko-pravni odnosi za ulaganja u izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima nisu riješeni.
- Prijedlog mjera za pokriće manjka nije izrađen.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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). Grad nije uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U listopadu 2009. imenovan je voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, dok plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona. 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 obveza 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 izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih se planira uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će pristupiti poduzimanju radnji za izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti i prijekave.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze (nedospjele) u iznosu 338.979,00 kn koji se odnose na kupnju zemljišta za izgradnju groblja u prigradskom naselju. Za kupnju zemljišta zaključen je u rujnu 2010. ugovor u iznosu 564.964,00 kn i ugovorena je otplata u četiri obroka. Tijekom 2010. u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su dospjeli obroci u iznosu 225.985,00 kn, dok razlika (dospijeva u narednoj godini) u iznosu 338.979,00 kn nije iskazana u poslovnim knjigama.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je, između ostalog, propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama više su iskazani rashodi održavanja nerazvrstanih cesta za 46.545,00 kn. Radovi tekućeg i pojačanog održavanja nerazvrstanih cesta ugovoreni su u vrijednosti 5.815.791,00 kn i izvedeni su u ugovorenom iznosu. Grad je izvoditelju platio 5.862.336,00 kn odnosno više je plaćeno za 46.545,00 kn. U tijeku obavljanja revizije (travanj 2011.) zatražen je povrat više uplaćenog iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i obveze evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te poduzimanje radnji u cilju povrata sredstava na račun proračuna.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i vezano za više plaćene radove na održavanju nerazvrstanih cesta navodi da je izvoditelj radova uvidio matematičku pogrešku u sastavljanju obračunskih situacija i vratiti će više uplaćeni iznos na račun proračuna.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2010. planirani su u iznosu 32.948.245,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.732.270,00 kn, što je za 7.215.975,00 kn ili 21,9% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 6.642.462,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 6.850.779,00 kn manja su za 208.317,00 kn ili 3,1%. Nedospjela potraživanja u iznosu 1.201.571,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 107.888,00 kn, komunalni doprinos 243.123,00 kn, šumski doprinos 39.971,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrana 134.873,00 kn i prodana građevinska zemljišta u poslovnoj zoni 675.716,00 kn. Dospjela potraživanja u iznosu 5.440.891,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.689.165,00 kn, spomeničku rentu 1.309.567,00 kn, gradske poreze 617.875,00 kn, komunalni doprinos 224.865,00 kn, zakup poslovnog prostora 180.917,00 kn, prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo 130.925,00 kn i na druga potraživanja koja se u najznačajnijem dijelu odnose na obračunane zatezne kamate 287.577,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, spomeničku rentu i gradske poreze koja iznose 4.724.495,00 kn i čine 71,1% ukupnih potraživanja. U cilju naplate potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i gradske poreze, Grad je dužnicima upućivao opomene i provodio postupke ovrhe. Za naplatu dospjelih potraživanja od spomeničke rente, zakupa poslovnog prostora i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.621.409,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

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

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.186.631,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 39,6%, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 715.252,00 kn, što ukupno iznosi 10.901.883,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 9.356.782,00 kn, 76.846,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 1.468.255,00 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od spomeničke rente u iznosu 708.981,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 87/99, 151/03, 157/03 i 88/10), prema kojoj su prihodi od spomeničke rente trebali biti utrošeni za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara. Nadalje, sredstva kapitalne pomoći Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 600.000,00 kn, nisu utrošena za propisane namjene, utvrđene odlukom odnosno za izradu projektne dokumentacije poslovne zone. Također, za propisanu namjenu uklanjanja nedostataka i štete nastale pri izgradnji kolektorske mreže, nije utrošen dio sredstva kapitalne pomoći Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 159.274,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 103.053,00 kn, a odnosi se na pripadajući dio Grada za prodane stanove na obročnu otplatu. Grad nije uplatio u državni proračun 55,0% sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 125.953,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97 i 68/98).

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 286.609,00 kn. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08), kojom je propisano da su radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava šumskog doprinosa jedinice lokalne samouprave dužne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se korištenje sredstava od spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, te od kapitalnih pomoći u skladu s predviđenom namjenom. Nadalje se nalaže uplata u državni proračun 55,0% sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da tijekom 2011. provodi postupke ovrhe za naplatu potraživanja od spomeničke rente, te da će i ubuduće poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda (posebna pažnja posvetiti će se naplati prihoda od zakupa poslovnog prostora i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo).*

Obrazlaže se, da će se utrošena sredstva spomeničke rente i kapitalnih pomoći (utrošena tijekom 2010. za tekuće proračunske potrebe) osigurati iz redovnih prihoda poslovanja tijekom 2011. za predviđene namjene. Navodi se da je donesen program utroška sredstava šumskog doprinosa za 2011. Pripadajući dio sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo uplaćen je tijekom svibnja 2011. u državni proračun.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 32.948.245,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.884.800,00 kn, što je za 5.063.445,00 kn ili 15,4% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.152.530,00 kn što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.020.050,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 4.172.580,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, te dospjele obveze u iznosu 4.259.640,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 6.043.979,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika gradske uprave odnosi 3.289.206,00 kn (bruto plaće 2.730.699,00 kn, doprinosi na plaće 469.680,00 kn i drugi rashodi za zaposlene 88.827,00 kn). Grad ima 28 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća gradonačelnika i dva zamjenika gradonačelnika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Grad nije donio pravilnik o unutarnjem redu i odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaća službenika i namještenika, te pojedinačna rješenja o rasporedu i visini plaća službenika i namještenika, kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Odredbama članaka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela. Prema odredbama članaka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 5.249.489,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta (tekuće i zimsko održavanje cesta, prometna signalizacija, oborinska odvodnja i hitne intervencije) u iznosu 2.861.807,00 kn, javne rasvjete (održavanje i električna energija) u iznosu 1.463.388,00 kn, te javnih površina 924.294,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. donesen je i usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta (radovi održavanja 285.550,00 kn, materijal za nasipavanje 220.620,00 kn) u iznosu 506.170,00 kn nije povjerena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Za održavanje neasfaltiranih cesta zaključen je u rujnu 2010. s pravnom osobom ugovor u iznosu 448.249,00 kn (nakon provedenog ograničenog postupaka nabave) uz suglasnost gradskog vijeća. Radovi su izvedeni i ispostavljen je račun u iznosu 362.614,00 kn. Zbog sanacije cesta prije čišćenja snijega i u zimskom razdoblju (prema pisanom očitovanju odgovorne osobe) s istom pravnom osobom zaključen je u studenome 2010., izravnom pogodbom, ugovor uz primjenu jediničnih cijena iz prethodno zaključenog ugovora u iznosu 285.550,00 kn. Također, izravnom pogodbom nabavljen je kameni materijal za nasipavanje cesta u iznosu 220.620,00 kn. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti, koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo (utvrđuje uvjete i mjerila za povjeravanje ovih poslova na temelju ugovora), nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Grad tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada nije prenosio proračunska sredstva. Tijekom 2008. i 2009. Grad je za izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora (na temelju ugovora o sufinanciranju radova i obračunskih situacija) doznačio komunalnom društvu sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn. Komunalno društvo je bilo nositelj radova i izveo je radove u vlastitoj režiji. Ugovorom o sufinanciranju utvrđeno je da se izgrađena kanalizacija u vrijednosti izvedenih radova, po završetku radova prenese u vlasništvo Grada, a Grad bi izgrađenu kanalizaciju predao na korištenje i upravljanje komunalnom društvu. Povećanje vrijednosti imovine u iznosu 1.000.000,00 kn evidentirano je u poslovnim knjigama i kao imovina Grada, i kao imovina 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 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. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 129.678,00 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 društava 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 donijeti pravilnik o unutarnjem redu i odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaća službenika i namještenika, te pojedinačna rješenja o rasporedu i visini plaća službenika i namještenika, kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi vezano za izradu prijedloga mjera radi financiranja obveza da su analizirani planirani prihodi i njihovo ostvarivanje u 2011., te da će postupati pažnjom dobrog gospodara pri preuzimanju budućih obveza odnosno izvršavanju rashoda. Također, navodi da su u razdoblju od siječnja do svibnja 2011. podmirene obveze iz prethodne godine u iznosu 2.135.804,00 kn. Nadalje se navodi da je u tijeku izrada pravilnika o unutarnjem redu i odluke kojom će se odrediti koeficijenti za obračun plaća službenika i namještenika, kao i rješavanje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom za ulaganja u izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 3.763.662,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 13,5%. Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu Grada, tijekom 2010., odnose se na ulaganja u opremanje dječjeg igrališta u gradskom parku 1.063.657,00 kn, investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta 829.390,00 kn, izgradnju javne rasvjete 330.392,00 kn, izradu prostorno planske dokumentacije 277.607,00 kn, otkup zemljišta za izgradnju groblja i nogostupa 237.485,00 kn, izgradnju rekreacijskog parka 233.224,00 kn, ulaganja u računalne programe 145.475,00 kn i na nabavu rabljenog službenog vozila 63.500,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je приходima od kapitalnih pomoći, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i drugih proračunskih prihoda.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđena su ulaganja u iznosu 3.856.000,00 kn. Planirani iznos sredstava iz navedenog programa usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Prema Izvješću o izvršenju programa gradnje tijekom 2010. utrošeno je 3.420.899,00 kn ili 90,9% programom predviđenih sredstava.

Grad je donio plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 7.187.685,00 kn. Plan nabave usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Ustrojena je evidencija o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi za 2010. Tijekom 2010. provedeno je osam postupaka nabave po kojima su nabave ugovorene u vrijednost 3.818.610,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 2.753.363,00 kn. Dio rashoda koji su izvršeni u 2010. odnose se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina i iznose 1.438.934,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga za koju postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) odnosi se 1.984.208,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2010. Grad je poništio jedan postupak nabave za tekuće i pojačano održavanje nerazvrstanih cesta.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeni su radovi asfaltiranja kolnika i pješačkih staza (sanacija nedostataka i štete nastale pri izgradnji kolektorske mreže) u iznosu 275.694,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave ugovoreni su dodatni radovi na uređenju rekreacijskog parka vrijednosti 37.681,00 kn (21,2% vrijednosti osnovnog ugovora). Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je propisano da je naručitelj obvezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

Za nabavu dva službena automobila vrijednosti 607.177,00 kn, putem operativnog najma, Grad je nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave s izabranim ponuditeljem zaključio ugovore u studenome 2010. odnosno ožujku 2011. kojima je ugovoren najam vozila vrijednosti 82.165,- EUR (mjesečna najamnina iznosi 1.352,- EUR, te ostatak vrijednosti 16.433,- EUR) na rok od pet godina.

Ugovori o nabavi nisu zaključeni u skladu s ponudom s obzirom da se prema uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje cijena predmeta nabave utvrđuje u kunama i nepromjenjiva je. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 89. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje.

Za opremanje dječjeg igrališta u gradskom parku vrijednosti 1.063.656,00 kn proveden je ograničeni postupak javne nabave. Grad je proveo žurni postupak nabave iako nisu bile ispunjene pretpostavke za žurnu nabavu. Rokovi za dostavu zahtjeva za sudjelovanje u postupku javne nabave i za dostavu ponuda skraćeni su s 37 odnosno 40 dana na po deset dana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je naručitelj obvezan odrediti rokove tako da gospodarski subjekti imaju dovoljno vremena za poduzimanje odgovarajućih radnji i dostavu ponude.

Obavijesti o zaključenim ugovorima za izgradnju javne rasvjete, operativni najam službenih automobila i geodetske usluge objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave nakon zakonskog roka od 48 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa, povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti održavanja (nerazvrstanih cesta i javne rasvjete), provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima, te izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen. Grad je u 2009. imenovao voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole nije donesen, a osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze (zemljište za izgradnju groblja) u iznosu 338.979,00 kn, a više su iskazani rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta (više plaćeno) za 46.545,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 5.440.891,00 kn. Za naplatu potraživanja od spomeničke rente, zakupa poslovnog prostora i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.621.409,00 kn dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Dio prihoda od kapitalnih pomoći i spomeničke rente u iznosu 1.468.255,00 kn nije utrošen za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe. Grad nije uplatio u državni proračun 55,0% sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 125.953,00 kn. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen. (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.172.580,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 4.259.640,00 kn.

Rashodi za plaće zaposlenih u gradskoj upravi iznose 3.289.206,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što nije donesen pravilnik o unutarnjem redu i odluka kojom se određuju koeficijenti za obračun plaća službenika i namještenika, te pojedinačna rješenja o rasporedu i visini plaća službenika i namještenika, kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika. Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 506.170,00 kn nije povjerena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je tijekom 2008. i 2009. komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora doznačio 1.000.000,00 kn. Ugovoreno je da se izgrađena kanalizacija prenese u vlasništvo Grada, a na korištenje i upravljanje komunalnom društvu. Za iznos prenesenih proračunskih sredstava povećana je i vrijednost imovine Grada 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 odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

- Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeni su radovi asfaltiranja kolnika i pješačkih staza u iznosu 275.694,00 kn. Dodatni radovi na uređenju rekreacijskog parka vrijednosti 37.681,00 kn (21,2% vrijednosti osnovnog ugovora) ugovoreni su izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave. Ugovori o operativnom najmu dva službena automobila vrijednosti 607.177,00 kn nisu zaključeni u skladu s ponudom odnosno dokumentacijom za nadmetanje. Pri provođenju ograničenog postupka javne nabave za opremanje dječjeg igrališta u gradskom parku vrijednosti 1.063.656,00 kn rokovi za dostavu zahtjeva za sudjelovanje u postupku javne nabave i za dostavu ponuda skraćeni su s 37 odnosno 40 dana na po deset dana za što nije bilo osnove, jer nisu bile ispunjene pretpostavke za žurnu nabavu. Obavijesti o zaključenim ugovorima za izgradnju javne rasvjete, operativni najam službenih automobila i geodetske usluge objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave nakon zakonskog roka od 48 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 22 naselja s ukupno 10 114 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je zaposleno 28 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Mario Barković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 25.732.270,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 27.884.800,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 2.152.530,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.020.050,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.172.580,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 4.259.640,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 15.012.634,00 kn ili 58,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.093.229,00 kn ili 12,0%, te primici od zaduživanja u iznosu 2.500.000,00 kn ili 9,7% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2010. ostvareni su u iznosu 10.186.631,00 kn i čine 39,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim što je dio namjenskih prihoda od kapitalnih pomoći i spomeničke rente u iznosu 1.468.255,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su iskazana u iznosu 6.642.462,00 kn i manja su za 208.317,00 kn ili 3,1% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 5.440.891,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i spomeničku rentu u iznosu 3.998.732,00 kn ili 73,5% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja iznosi 3.633.555,00 kn. Grad se zadužio prethodnih godina za kupnju i uređenje prostora gradske knjižnice, a tijekom 2010. kratkoročno u iznosu 2.500.000,00 kn za podmirivanje dospjelih obveza. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 4.259.640,00 kn i veće su za 1.619.791,00 kn ili 61,4% u odnosu na prethodnu godinu. 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 9.609.142,00 kn ili 34,5%, rashode za zaposlene u iznosu 6.043.979,00 kn ili 21,7%, druge rashode poslovanja u iznosu 4.410.438,00 kn ili 15,8% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.763.662,00 kn ili 13,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije donio pravilnik o unutarnjem redu i odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaća službenika i namještenika, te pojedinačna rješenja o rasporedu i visini plaća službenika i namještenika, kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Za ulaganja u izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim povjeravanja radova asfaltiranja kolnika i pješačkih staza, opremanja dječjeg igrališta u gradskom parku, operativnog najma dva službena automobila, te ugovaranja dodatnih radova na uređenju rekreacijskog parka. Revizijom za 2010. utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa, povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti (održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete), provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima, te na izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a revizijom za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SENJ

Gospić, 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 Gospić

KLASA: 041-01/11-02/6
URBROJ: 613-11-11-5

Gospić, 1. lipnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. travnja do 1. lipnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko senjske županije. Grad obuhvaća 25 naselja s ukupno 8 132 stanovnika (prema popisu iz 2001). Područje Grada, prema odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08), ima status brdsko-planinskog područja. 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 ustrojena su upravna tijela: ured Grada, opći upravni odjel, te odjel za financije i gradski proračun. Grad koncem 2010. ima 28 zaposlenika. Ima pet proračunskih korisnika u kojima radi 49 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata 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). Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Darko Nekić.

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, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Bilanca, Izvještaj o obvezama, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 36.815.546,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.387.580,00 kn, što je za 7.427.966,00 kn ili 20,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi se ostvareni u manjem iznosu za 4.346.626,00 kn ili 12,9%.

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	31.755.546,00	25.586.554,00	80,6	87,1
1.1.	Prihodi od poreza	19.604.716,00	18.137.953,00	92,5	61,7
1.1.1.	Porez na dohodak		15.103.835,00	-	51,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.590.305,00	-	5,4
1.1.3.	Gradski porezi		1.443.813,00	-	4,9
1.2.	Pomoći	5.339.000,00	1.379.312,00	25,8	4,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.066.224,00	-	3,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		313.088,00	-	1,1
1.3.	Prihodi od imovine	2.386.830,00	1.964.761,00	82,3	6,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	152.000,00	41.703,00	27,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.234.830,00	1.923.058,00	86,0	6,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.315.000,00	3.997.528,00	92,6	13,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	350.000,00	111.467,00	31,8	0,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.965.000,00	3.886.061,00	98,0	13,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinosi		2.935.398,00	-	10,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		950.663,00	-	3,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	110.000,00	107.000,00	97,3	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.060.000,00	3.801.026,00	75,1	12,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	4.750.000,00	3.526.231,00	74,2	12,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	310.000,00	274.795,00	88,6	0,9
	Ukupno	36.815.546,00	29.387.580,00	79,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 18.137.953,00 kn ili 61,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.997.528,00 kn ili 13,6%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.801.026,00 kn ili 12,9%. Svi drugi prihodi iznose 3.451.073,00 kn ili 11,8% ukupno ostvarenih prihoda. Značajnije ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći, financijske imovine i administrativnih pristojbi koji su planirani u iznosu 5.841.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.532.482,00 kn, što je za 4.308.518,00 kn ili 73,8% manje od plana. Odlukom o gradskim porezima utvrđeni su gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od tekućih pomoći u iznosu 1.066.224,00 kn, ostvareni su na temelju odredbe članka 40. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2010. (Narodne novine 151/09 i 103/10), prema kojoj jedinicama lokalne samouprave na brdsko planinskim područjima pripada pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na brdsko planinskom području, a korištene su za tekuće poslovanje.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na dodatni udjel u porezu na dohodak za decentraliziranu funkciju vatrogastva, tekuće i kapitalne pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od naknada za koncesije, korištenje prostora elektrane i za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, šumski doprinos, boravišnu pristojbu, te na prihode od prodaje građevinskog zemljišta i stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 11.092.050,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 37,7%, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 1.576.142,00 kn, što ukupno iznosi 12.668.192,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 10.753.675,00 kn, dok 1.914.517,00 kn nije utrošeno i nalazi 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	23.024.311,00	20.120.415,00	87,4	71,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.089.431,00	6.986.209,00	98,5	25,0
1.2.	Materijalni rashodi	9.318.460,00	7.173.426,00	77,0	25,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	184.122,00	148.442,00	80,6	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.484.881,00	1.379.143,00	92,9	4,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.096.001,00	4.576.458,00	75,1	16,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.553.456,00	1.069.383,00	68,8	3,8
1.3.	Financijski rashodi	790.500,00	720.391,00	91,1	2,6
1.4.	Subvencije	1.296.050,00	1.244.021,00	96,0	4,4
1.5.	Pomoći	15.000,00	15.000,00	100,0	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	15.000,00	15.000,00	100,0	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	940.000,00	684.150,00	72,8	2,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.574.870,00	3.297.218,00	92,2	11,8
1.7.1.	Tekuće donacije	3.324.870,00	3.196.858,00	96,1	11,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	130.000,00	17.743,00	13,6	0,1
1.7.3.	Drugi rashodi	120.000,00	82.617,00	68,8	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.219.935,00	5.307.432,00	47,3	19,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	300.000,00	204.984,00	68,3	0,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.908.935,00	4.427.929,00	56,0	15,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.011.000,00	674.519,00	22,4	2,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.571.300,00	2.569.311,00	99,9	9,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.571.300,00	2.569.311,00	99,9	9,2
	Ukupno	36.815.546,00	27.997.158,00	76,0	100,0
	Višak prihoda		1.390.422,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 36.815.546,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.997.158,00 kn, što je za 8.818.388,00 kn ili 24,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.390.422,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće iz 2009. iznosio je 918.965,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 471.457,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 7.173.426,00 kn ili 25,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 6.986.209,00 kn ili 25,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.307.432,00 kn ili 19,0% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 30,5%.

Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.821.405,00 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	24.634.917,00	25.429.723,00	103,2
2.	Financijska imovina	13.616.017,00	14.391.682,00	105,7
2.1.	Novčana sredstva	2.061.018,00	2.237.844,00	108,6
2.2.	Depoziti	113.245,00	113.245,00	100,0
2.3.	Potraživanja	11.441.754,00	12.040.593,00	105,2
	Ukupno imovina	38.250.934,00	39.821.405,00	104,1
3.	Obveze	15.409.266,00	11.571.299,00	75,1
4.	Vlastiti izvori	22.841.668,00	28.250.106,00	123,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.250.934,00	39.821.405,00	104,1
	Izvanbilančni zapisi	747.172,00	709.152,00	94,9

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 20.271.067,00 kn, zemljišta 2.504.560,00 kn, postrojenja i opreme 363.848,00 kn, prijevoznih sredstava 206.839,00 kn, umjetničkih djela i knjiga 3.000,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 2.536,00 kn, te na nefinancijsku imovinu u pripremi (vodoopskrbni sustav, niskonaponska mreža, prometnice i drugo) 2.077.873,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.237.844,00 kn, dane depozite 113.245,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.390.755,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 6.620.151,00 kn i druga potraživanja 29.687,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 12.024.280,00 kn, a nedospjela potraživanja u iznosu 16.313,00 kn odnose se na potraživanja za prodano građevinsko zemljište na obročnu otplatu.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove (nedospjele obveze) u iznosu 9.775.225,00 kn, rashode poslovanja 1.584.316,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 211.758,00 kn. Obveze su u odnosu na konac 2009. kada su iznosile 15.409.266,00 kn, smanjene za 3.837.967,00 kn ili 24,9%. Obveze su dospjele u iznosu 1.796.074,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u najznačajnijem dijelu se odnose na dano jamstvo komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 626.832,00 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 stručnim publikacijama 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, 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 i pročelnicima upravnih odjela.

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 razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, te je predložio urediti imovinsko-pravne odnose za ulaganja u izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda, koja su financirana proračunskim sredstvima.

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, 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). Imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, odnosno izmjene plana donesene su u srpnju 2009. 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. potrebno je donijeti izmjene plana, te provoditi aktivnosti uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s donesenim planom. 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 obveza 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 uspostaviti i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost spomenika kulture. Spomenikom kulture upravlja gradski muzej, a vlasništvo je Grada. U prosincu 2009. zaključen je sporazum o međusobnim pravima i obvezama kojim Grad ustupa gradskom muzeju na korištenje i upravljanje tvrđavu i pripadajuće zemljište na rok od deset godina za obavljanje djelatnosti, bez naknade. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 25/05 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.

Unutar rashoda za komunalne usluge (opskrba vodom) evidentirani su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za pokriće dijela troškova opskrbe vodom u iznosu 80.000,00 kn. Na temelju sporazuma o sufinanciranju cijene vode za udaljeno naselje (zbog visokih troškova nabave vode i održavanja vodovoda) Grad je sufinancirao cijenu vode stanovnicima naselja prijenosom sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada u visini 80.000,00 kn. Pokriće dijela troškova opskrbe vodom građanima i kućanstvima potrebno je predvidjeti socijalnim programom na temelju utvrđenih mjerila i kriterija za ostvarivanje prava, te evidentirati u okviru skupine računa naknade građanima i kućanstvima u skladu s odredbom članka 55. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se unutar naknada građanima i kućanstvima evidentiraju i naknade i pomoći koje građani i kućanstva dobiju iz proračuna. Naknade se dijele na naknade u novcu i naknade u naravi. Naknade u novcu jesu novčana davanja koja građani i kućanstva dobivaju općenito za svoje potrebe, a naknade u naravi obuhvaćaju davanja kojima se posredno ili neposredno građanima i kućanstvima osiguravaju određena dobra ili usluge. Posredno znači da proračun i proračunski korisnici plate dobavljaču, a građani mogu besplatno podići proizvod ili koristiti uslugu.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode i imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će spomenik kulture, nakon obavljene procjene vrijednosti, biti evidentiran u poslovnim knjigama. Za sufinanciranje cijene vode stanovnicima prigradskog naselja, navodi se da je pokriće navedenih troškova u okviru socijalnog programa, vezano uz obvezu utvrđivanja socijalnog statusa stanovnika navedenog naselja.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 36.815.546,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.387.580,00 kn, što je za 7.427.966,00 kn ili 20,2% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 12.040.593,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 11.441.754,00 kn veća su za 598.839,00 kn ili 5,2%. Nedospjela potraživanja u iznosu 16.313,00 kn odnose se na potraživanja za prodano građevinsko zemljište na obročnu otplatu s pripadajućim kamatama. Dospjela potraživanja u iznosu 12.024.280,00 kn odnose se na potraživanja za prodano građevinsko zemljište 6.464.642,00 kn, komunalnu naknadu 1.959.989,00 kn, gradske poreze 1.238.849,00 kn, zakup poslovnih prostora i javnih površina 860.930,00 kn, komunalni doprinos 196.076,00 kn, spomeničku rentu 267.312,00 kn, najam stanova 175.087,00 kn, boravišnu pristojbu 204.100,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 139.430,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 517.866,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prodano građevinsko zemljište, komunalnu naknadu i gradske poreze koja iznose 9.663.480,00 kn koja čine 80,4% dospjelih potraživanja. Za prodana građevinska zemljišta u vrijednosti 6.361.560,00 kn Grad prije prodaje nije u cijelosti riješio imovinsko pravni odnose (rješavanje pristupne ceste prodanog zemljišta, odnosno razgraničenje zemljišnih čestica), te kupci nisu podmirili dospjela potraživanja. Za dio potraživanja u iznosu 66.907,00 kn Grad je pokrenuo sudske postupke povrata zemljišta.

Za naplatu dospjelih potraživanja za prihode poslovanja tijekom 2010. dužnicima su upućene opomene, te su pokrenuti postupci ovrhe za naplatu dijela potraživanja (komunalna naknada i doprinos, spomenička renta, zakup poslovnih prostora i drugo) u iznosu 562.493,00 kn. Za naplatu drugih potraživanja tijekom 2010. osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje 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, te navodi da će i dalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, a za najznačajnije potraživanje od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.298.482,00 kn pokrenut je sudski spor.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 36.815.546,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.997.158,00 kn, što je za 8.818.388,00 kn ili 24,0% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.390.422,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 918.965,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 471.457,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.476.851,00 kn, odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 621.510,00 kn, javnih i zelenih površina 918.095,00 kn, javne rasvjete 256.794,00 kn, zimsko čišćenje cesta 519.872,00 kn i održavanje plaža 160.580,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. je donesen. Program je usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora je donesena u veljači 2001. Za održavanje nerazvrstanih cesta za 2010. proveden je otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Za spomenute radove zaključen je ugovor i izvedeni su radovi vrijednosti 457.074,00 kn. Odluka gradskog vijeća o izboru pravne osobe kojoj se povjeravaju poslovi održavanje nerazvrstanih cesta nije donesena. Nadalje, komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 164.436,00 kn obavljale su pravne osobe odabrane izravnim ugovaranjem. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) 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.

Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a ugovorom se utvrđuje vrsta i opseg poslova.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su proračunska sredstva u iznosu 859.361,00 kn koja čine 3,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirana su na računu izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 768.491,00 kn, te financijskih rashoda 90.870,00 kn. Izgradnja sustava za pročišćavanje otpadnih voda započela je 2003. Komunalno društvo je bilo nositelj izgradnje. Grad je proveo postupke izbora izvoditelja radova 2000., te 2001. komunalnom društvu povjerio poslove nositelja izgradnje.

Izgradnja sustava za pročišćavanje otpadnih voda završena je 2006. i evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva u vrijednosti 37.230.817,00 kn. Izvoditelj radova je, u skladu s provedenim nadmetanjem, osigurao financiranje izgradnje putem inozemne banke u visini 39.314.924,00 kn (uključujući i pripadajuće kamate). Izvori financiranja su sredstva društva u vlasništvu države za upravljanje vodama i Grada (sredstva se doznaju komunalnom društvu), a financiranje je ugovoreno sporazumom o višegodišnjem sufinanciranju radova između Grada, društva u vlasništvu države za upravljanje vodama i komunalnog društva, iz veljače 2003., odnosno iz lipnja 2006. Prema sporazumu troškove izgradnje društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama financira s 80,0%, što iznosi 31.451.939,00 kn, a Grad 20,0%, što iznosi 7.862.985,00 kn. Tijekom 2007., 2008. i 2009. komunalnom društvu preneseno je 5.223.249,00 kn, a u 2010. preneseno je 859.361,00 kn (otplata glavnice iznosi 768.491,00 kn), odnosno ukupno prenesena sredstva iznose 6.082.610,00 kn. Grad s komunalnim društvom za ugovorena ulaganja u izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda nije uredio imovinsko - pravne odnose, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. 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 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. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 129.747,00 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 društava 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 poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je pri povjeravanju poslova komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, primijenio načela Zakona o javnoj nabavi, koja također osiguravaju transparentnost nabave, a u 2011. navedene komunalne djelatnosti povjeriti će se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje se navodi da će nakon otplate kredita za izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda, s komunalnim društvom u vlasništvu Grada, riješiti imovinsko - pravne odnose za imovinu koja je financirana proračunskim sredstvima.*

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 ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda, koja su financirana proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen u cijelosti. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost spomenika kulture u vlasništvu Grada. Rashodi za pokriće dijela troškova opskrbe vodom stanovnicima prigradskog naselja u iznosu 80.000,00 kn evidentirani su unutar rashoda za komunalne usluge, umjesto unutar rashoda za naknade građanima i kućanstvima. (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 12.024.280,00 kn. Za naplatu dijela potraživanja u iznosu 562.493,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, za naplatu drugih potraživanja tijekom 2010. dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 621.510,00 kn nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu jer odluka gradskog vijeća o izboru pravne osobe kojoj se povjeravaju poslovi održavanje nerazvrstanih cesta, vrijednosti 457.074,00 kn, nije donesena, a drugi poslovi održavanja povjereni su pravnim osobama izravnim ugovaranjem. Grad je u razdoblju od 2007. do 2010. komunalnom društvu u vlasništvu Grada za otplatu kredita za izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda prenio 6.082.610,00 kn od čega tijekom 2010. sredstva u iznosu 859.361,00 kn. Grad s komunalnim društvom za ugovorena ulaganja u izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda nije 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 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 25 naselja s ukupno 8 132 stanovnika. Pripada brdsko planinskom području. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je zaposleno 28 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Darko Nekić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 29.387.580,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 27.997.158,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.390.422,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 918.965,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 471.457,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 18.137.953,00 kn ili 61,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.997.528,00 kn ili 13,6% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.801.026,00 kn ili 13,2% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2010. ostvareni su u iznosu 11.092.050,00 kn i čine 37,7% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 12.040.593,00 kn i veća su za 598.839,00 kn ili 5,2% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 12.024.280,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prodano građevinsko zemljište, komunalnu naknadu i gradske poreze koja iznose 9.663.480,00 kn i čine 80,4% dospjelih potraživanja, za koja nisu u potpunosti poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 113.245,00 kn i odnosi se na sredstva prenijeta poslovnoj banci za kreditiranje obnove građevina u starogradskoj jezgri. Stanje zaduženja iznosi 9.775.225,00 kn. Grad se zadužio prethodnih godina za izgradnju komunalne i društvene infrastrukture, gospodarski razvoj, izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda, nabavu automobila, te za izradu izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Grada i urbanističkih planova uređenja naselja. Stanje danih jamstava iznosi 626.832,00 kn i odnosi se na jamstvo dano prethodnih godina komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju upravne zgrade. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 1.796.074,00 kn i manje su za 1.182.517,00 kn ili 39,7% u odnosu na prethodnu godinu. 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 7.173.426,00 kn ili 25,5%, rashode za zaposlene u iznosu 6.986.209,00 kn ili 25,0% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.307.432,00 kn ili 19,0% ukupnih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim povjeravanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđeno je da nije postupljeno prema nalozima i preporukama koji se odnose na razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda, koja su financirana proračunskim sredstvima, a revizijom su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/11-02/284

URBROJ: 613-11-11-2

Gospić, 17. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BRINJE 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 Brinje (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 17. lipnja 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 proračuna planirani su u iznosu 12.442.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.541.789,00 kn, što je za 4.900.211,00 kn ili 39,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.269.369,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 26.561,00 kn ili 0,4%.

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	7.892.631,00	6.550.774,00	83,0	86,9
1.1.	Prihodi od poreza	3.741.000,00	3.296.191,00	88,1	43,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.044.994,00	81,4	40,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		151.797,00	-	2,0
1.1.3.	Općinski porezi		99.400,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	825.000,00	457.148,00	55,4	6,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		157.149,00	-	2,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		299.999,00	-	4,0
1.3.	Prihodi od imovine	250.000,00	151.665,00	60,7	2,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	9.267,00	61,8	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	235.000,00	142.398,00	60,6	1,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.075.631,00	2.645.770,00	86,0	35,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	20.000,00	10.059,00	50,3	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.055.631,00	2.635.711,00	86,3	34,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.127.233,00	-	28,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		508.478,00	-	6,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.000,00	0,00		-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.280.000,00	991.015,00	77,4	13,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	480.000,00	479.305,00	99,9	6,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	800.000,00	511.710,00	64,0	6,8
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	3.269.369,00	0,00	-	-
	Ukupno	12.442.000,00	7.541.789,00	60,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.296.191,00 ili 43,7%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.645.770,00 kn ili 35,0%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 991.015,00 kn ili 13,1%. Svi drugi prihodi iznose 608.813,00 kn ili 8,1%.

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	9.357.000,00	7.503.884,00	80,2	72,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.620.000,00	1.346.081,00	83,1	13,1
1.2.	Materijalni rashodi	4.610.000,00	3.713.018,00	80,5	36,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	85.000,00	66.000,00	77,6	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	655.000,00	582.406,00	88,9	5,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.110.000,00	1.664.205,00	78,9	16,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.760.000,00	1.400.407,00	79,6	13,6
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	17.489,00	87,4	0,2
1.4.	Pomoći	45.000,00	28.351,00	63,0	0,3
1.4.1.	Kapitalne pomoći		28.351,00	-	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	230.000,00	195.664,00	85,1	1,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.832.000,00	2.203.281,00	77,8	21,4
1.6.1.	Tekuće donacije	1.822.000,00	1.640.204,00	90,0	15,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	480.000,00	355.165,00	74,0	3,4
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	450.000,00	207.912,00	46,2	2,1
1.6.4.	Drugi rashodi	80.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.085.000,00	2.793.615,00	90,6	27,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	80.000,00	49.000,00	61,3	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.005.000,00	2.744.615,00	91,3	26,6
	Ukupno	12.442.000,00	10.297.499,00	82,8	100,0
	Manjak prihoda		2.755.710,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 12.442.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.297.499,00 kn, što je za 2.144.501,00 kn ili 17,2% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 2.755.710,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.269.369,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 513.659,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.713.018,00 kn ili 36,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.793.615,00 kn ili 27,1% i druge rashode poslovanja 2.203.281,00 kn ili 21,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi imaju udjel 15,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 10.719.521,00 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	6.496.233,00	8.635.581,00	132,9
2.	Financijska imovina	5.576.188,00	2.083.940,00	37,4
2.1.	Novčana sredstva	3.269.369,00	513.659,00	15,7
2.2.	Potraživanja	2.306.819,00	1.570.281,00	68,1
	Ukupno imovina	12.072.421,00	10.719.521,00	88,8
3.	Vlastiti izvori	12.072.421,00	10.719.521,00	88,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	12.072.421,00	10.719.521,00	88,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 254.867,00 kn, građevinskih objekata 7.912.795,00 kn, postrojenja i opreme 251.878,00 kn, prijevoznih sredstava 172.124,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 43.917,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 513.659,00 kn i na potraživanja za prihode poslovanja 1.570.281,00 kn.

Općina koncem 2010. nema nepodmirenenih obveza.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/11-02/284
URBROJ: 613-11-11-3

Gospić, 17. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DONJI LAPAC 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 Donji Lapac (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 17. lipnja 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 proračuna planirani su u iznosu 4.722.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.318.829,00 kn, što je za 403.171,00 kn ili 8,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 392.337,00 kn ili 10,0%.

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	4.722.000,00	4.318.829,00	91,5	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.300.000,00	1.317.697,00	101,4	30,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.246.055,00	-	28,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		12.684,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		58.958,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	2.559.000,00	2.097.134,00	82,0	48,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.497.134,00	-	34,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		600.000,00	-	13,9
1.3.	Prihodi od imovine	110.000,00	267.885,00	243,5	6,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	256,00	5,1	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	105.000,00	267.629,00	254,9	6,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	753.000,00	636.113,00	84,5	14,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	50.000,00	42.934,00	85,9	1,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	703.000,00	593.179,00	84,4	13,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		240.328,00	-	5,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		352.851,00	-	8,2
	Ukupno	4.722.000,00	4.318.829,00	91,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći 2.097.134,00 kn ili 48,6%, poreza 1.317.697,00 kn ili 30,5% i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 636.113,00 kn ili 14,7%. Svi drugi prihodi iznose 267.885,00 kn ili 6,2%.

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	4.627.000,00	4.206.668,00	90,9	98,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.210.000,00	1.145.905,00	94,7	26,7
1.2.	Materijalni rashodi	1.965.000,00	1.820.154,00	92,6	42,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	90.000,00	84.007,00	93,3	2,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	285.000,00	238.746,00	83,8	5,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.000.000,00	952.488,00	95,2	22,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	590.000,00	544.913,00	92,4	12,7
1.3.	Financijski rashodi	672.000,00	623.053,00	92,7	14,5
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	137.800,00	126.566,00	91,8	3,0
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	642.200,00	490.990,00	76,5	11,5
1.5.1.	Tekuće donacije	642.200,00	490.990,00	76,5	11,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	50.000,00	36.160,00	72,3	0,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	36.160,00	72,3	0,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	45.000,00	43.800,00	97,3	1,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	45.000,00	43.800,00	97,3	1,0
Ukupno		4.722.000,00	4.286.628,00	90,8	100,0
Višak prihoda			32.201,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 4.722.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.286.628,00 kn, što je za 435.372,00 kn ili 9,2% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 32.201,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 14.744,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 17.457,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode 1.820.154,00 kn ili 42,5%, rashode za zaposlene 1.145.905,00 kn ili 26,7% i financijske rashode 623.053,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 16,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 5.404.521,00 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	1.631.926,00	1.607.745,00	87,5
2.	Financijska imovina	1.932.521,00	3.796.776,00	135,7
2.1.	Novčana sredstva	214.948,00	2.085.745,00	489
2.2.	Potraživanja	1.617.573,00	1.611.031,00	99,6
2.3.	Dani zajmovi	100.000,00	100.000,00	94,4
Ukupno imovina		3.564.447,00	5.404.521,00	91,6
3.	Obveze	951.139,00	2.626.708,00	70,9
4.	Vlastiti izvori	2.613.308,00	2.777.813,00	95,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.564.447,00	5.404.521,00	91,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 1.308.300,00 kn, opreme 32.270,00 kn, prijevoznih sredstava 166.920,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 45.293,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 54.962,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.085.745,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.611.031,00 kn i dane zajmove 100.000,00 kn.

Obveze se odnose na dospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.317.445,00 kn i za primljene zajmove 309.263,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/11-02/284
URBROJ: 613-11-11-4

Gospić, 13. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KARLOBAG 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 Karlobag (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 13. lipnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. utvrđene su nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje 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 proračuna planirani su u iznosu 8.818.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.518.039,00 kn, što je za 300.661,00 kn ili 3,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 5.193.514,00 kn ili 37,9%.

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	7.564.200,00	7.279.966,00	96,2	85,5
1.1.	Prihodi od poreza	3.009.000,00	2.766.026,00	91,9	32,5
1.1.1.	Porez na dohodak		1.419.517,00	-	16,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		292.403,00	-	3,4
1.1.3.	Općinski porezi		1.054.106,00	-	12,4
1.2.	Pomoći	153.000,00	151.296,00	98,9	1,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		77.550,00	-	0,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		73.746,00	-	0,9
1.3.	Prihodi od imovine	326.000,00	328.440,00	100,7	3,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.500,00	2.216,00	88,6	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	323.500,00	326.224,00	100,8	3,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.076.200,00	4.034.204,00	99,0	47,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	112.200,00	112.156,00	100,0	1,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.964.000,00	3.922.048,00	98,9	46,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.687.657,00	-	43,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		234.391,00	-	2,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.229.500,00	1.213.273,00	98,7	14,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.221.500,00	1.203.310,00	98,5	14,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	8.000,00	9.963,00	124,5	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	25.000,00	24.800,00	99,2	0,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	25.000,00	24.800,00	99,2	0,3
	Ukupno	8.818.700,00	8.518.039,00	96,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.034.204,00 kn ili 47,4%, poreza 2.766.026,00 kn ili 32,5% i prodaje nefinancijske imovine 1.213.273,00 kn ili 14,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 504.536,00 kn ili 5,9%.

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	6.878.800,00	5.236.181,00	76,1	74,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.029.293,00	1.028.675,00	99,9	14,7
1.2.	Materijalni rashodi	1.871.000,00	1.580.996,00	84,5	22,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	109.800,00	109.482,00	99,7	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	428.500,00	436.131,00	101,8	6,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	782.400,00	641.843,00	82,0	9,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	550.300,00	393.540,00	71,5	5,6
1.3.	Financijski rashodi	1.557.807,00	607.798,00	39,0	8,7
1.4.	Subvencije	664.000,00	615.455,00	92,7	8,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	548.400,00	437.175,00	79,7	6,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.208.300,00	966.082,00	80,0	13,8
1.6.1.	Tekuće donacije	451.000,00	303.713,00	67,3	4,3
1.6.2.	Kapitalne pomoći	657.300,00	641.644,00	97,6	9,2
1.6.3.	Drugi rashodi	100.000,00	20.725,00	20,7	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.939.900,00	1.765.089,00	91,0	25,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	480.500,00	405.277,00	84,3	5,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	171.400,00	170.751,00	99,6	2,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.288.000,00	1.189.061,00	92,3	17,0
	Ukupno	8.818.700,00	7.001.270,00	79,4	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.516.769,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.818.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.001.270,00 kn, što je za 1.817.430,00 kn ili 20,6% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.516.769,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 886.421,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 630.348,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.765.089,00 kn ili 25,2%, materijalne rashode 1.580.996,00 kn ili 22,6% i rashode za zaposlene 1.028.675,00 kn ili 14,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi imaju udjel 37,5%. Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju za 7.631,00 kn ili 1,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 42.525.810,00 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	42.450.678,00	37.131.539,00	87,5
2.	Financijska imovina	3.974.144,00	5.394.271,00	135,7
2.1.	Novčana sredstva	429.613,00	2.100.743,00	489,0
2.2.	Potraživanja	3.100.866,00	2.874.663,00	92,7
2.3.	Dani zajmovi	443.665,00	418.865,00	94,4
	Ukupno imovina	46.424.822,00	42.525.810,00	91,6
3.	Obveze	6.936.655,00	4.915.850,00	70,9
4.	Vlastiti izvori	39.488.167,00	37.609.960,00	95,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	46.424.822,00	42.525.810,00	91,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 36.312.392,00 kn, opreme 3.179,00 kn, prijevoznih sredstava 51.781,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 764.187,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.100.743,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.617.596,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 257.067,00 kn i dane zajmове 418.865,00 kn.

Obveze se odnose na dospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.186.848,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 1.729.002,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LOVINAC

Gospić, 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 Gospić

KLASA: 041-01/11-02/1

URBROJ: 613-11-11-5

Gospić, 15. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LOVINAC ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. 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.

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 Ličko-senjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća deset naselja s 1 094 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, komunalne djelatnosti, 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, te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina koncem 2010. ima 12 zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. 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 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 (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima sedam vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Daniel Jurjević.

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 proračuna planirani su u iznosu 12.156.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.247.485,00 kn, što je za 908.515,00 kn ili 7,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.506.291,00 kn ili 11,8%.

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	12.056.000,00	11.147.485,00	92,5	99,1
1.1.	Prihodi od poreza	1.730.500,00	1.463.324,00	84,6	13,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.301.244,00	-	11,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		122.907,00	-	1,1
1.1.3.	Županijski, gradski i općinski porezi		39.173,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	3.080.000,00	2.887.636,00	93,8	25,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.758.694,00	-	15,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.128.942,00	-	10,0
1.3.	Prihodi od imovine	1.148.500,00	1.034.427,00	90,1	9,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	31.000,00	25.044,00	80,8	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.117.500,00	1.009.383,00	90,3	9,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.097.000,00	5.762.098,00	94,5	51,2
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	6.097.000,00	5.762.098,00	94,5	51,2
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		5.684.067,00	-	50,5
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		78.031,00	-	0,7
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	100.000,00	100.000,00	100,0	0,9
2.1.	Primici (povrati) danih zajmova	100.000,00	100.000,00	100,0	0,9
	Ukupno	12.156.000,00	11.247.485,00	92,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.762.098,00 kn ili 51,2%, prihodi od pomoći 2.887.636,00 kn ili 25,7% i prihodi od poreza 1.463.324,00 kn ili 13,0%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.134.427,00 kn ili 10,1%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak iznosi 3,0%.

Vrijednosno najznačajniji dio prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.855.513,00 kn odnosi se na prihod od komunalnog doprinosa za izgradnju auto ceste u dijelu koji prolazi područjem Općine. Rješenjem je utvrđena visina komunalnog doprinosa u iznosu 19.422.051,00 kn plativo u četiri jednaka godišnja obroka po 4.855.513,00 kn. Trgovačko društvo za upravljanje, građenje i održavanje autocesta doznačilo je Općini tijekom 2009. i 2010. prva dva ugovorena obroka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od tekućih i kapitalnih pomoći, spomeničke rente, komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa. Ostvareni su u iznosu 8.063.271,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 71,7%. Za propisane namjene utrošeno je 3.181.605,00 kn, dok 1.029.835,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 3.851.831,00 kn utrošen je za tekuće rashode poslovanja.

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	9.305.400,00	8.508.710,00	91,4	79,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.492.100,00	1.278.320,00	85,7	11,9
1.2.	Materijalni rashodi	4.663.000,00	4.295.098,00	92,1	40,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	131.000,00	117.967,00	90,1	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	948.600,00	847.328,00	89,3	7,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.114.000,00	2.900.287,00	93,1	27,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	469.400,00	429.516,00	91,5	4,0
1.3.	Financijski rashodi	37.000,00	22.102,00	59,7	0,2
1.4.	Subvencije	591.000,00	519.184,00	87,8	4,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	226.900,00	235.690,00	103,9	2,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.295.400,00	2.158.316,00	94,0	20,1
1.6.1.	Tekuće donacije	1.883.400,00	1.749.072,00	92,9	16,3
1.6.2.	Kapitalne donacije	412.000,00	409.244,00	99,3	3,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.450.600,00	2.121.659,00	86,6	19,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	20.000,00	15.250,00	76,3	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.300.600,00	1.984.771,00	86,3	18,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	130.000,00	121.638,00	93,6	1,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	100.000,00	100.000,00	100,0	0,9
3.1.	Izdaci za dane zajmove	100.000,00	100.000,00	100,0	0,9
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine	300.000,00	0,00	-	-
Ukupno		12.156.000,00	10.730.369,00	88,3	100,0
Višak prihoda i primitaka			517.116,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.156.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.730.369,00 kn, što je za 1.425.631,00 kn ili 11,7% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 517.116,00 kn što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 690.313,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 173.197,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su materijalni rashodi u iznosu 4.295.098,00 kn ili 40,0%, drugi rashodi poslovanja (u okviru kojih su fizičkim osobama prenesena sredstva pomoći za ublažavanje šteta od elementarne nepogode u iznosu 167.077,00 kn, doznačena koncem 2009.) u iznosu 2.158.316,00 kn ili 20,1% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.121.659,00 kn ili 19,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 20,1%.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa osim rashoda za naknade građanima i kućanstvima koji planirani u iznosu 226.900,00 kn, a izvršeni u iznosu 235.690,00 kn, što je za 8.790,00 kn ili 3,9% 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.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 32.463.307,00 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	20.495.967,00	20.651.876,00	100,8
2.	Financijska imovina	877.185,00	11.811.431,00	1 346,5
2.1.	Novčana sredstva	472.162,00	1.029.916,00	218,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	25.385,00	25.385,00	100,0
2.3.	Potraživanja	359.638,00	10.736.130,00	2 985,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
	Ukupno imovina	21.373.152,00	32.463.307,00	151,9
3.	Obveze	1.230.543,00	1.260.182,00	102,4
4.	Vlastiti izvori	20.142.609,00	31.203.125,00	154,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.373.152,00	32.463.307,00	151,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 156.621,00 kn, građevinskih objekata 18.637.725,00 kn, opreme 152.465,00 kn, prijevoznih sredstava 2.902,00 kn, te projekata, planova i programa 1.702.163,00 kn.

Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 1.029.916,00 kn, jamčevnih pologa 25.385,00 kn, dionica i udjela u glavnici 20.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.704.445,00 kn (nedospjela potraživanja za komunalni doprinos iznose 9.711.026,00 kn) i drugih potraživanja 31.685,00 kn. Od ukupnih potraživanja na dospjela potraživanja odnosi se 1.025.104,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 996.457,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 263.725,00 kn. Od ukupnih obveza na dospjele obveze odnosi se 806.744,00 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 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 ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade, namjensko korištenje prihoda od kapitalnih i tekućih pomoći, te komunalnog i šumskog doprinosa, povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti (čišćenje javnih i zelenih površina) u skladu sa zakonskim odredbama, te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi od tekućih i kapitalnih pomoći, te šumskog doprinosa korišteni su u skladu s predviđenom namjenom odnosno zakonskim odredbama.
- Poslovi komunalne djelatnosti (čišćenje javnih i zelenih površina) povjereni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Sustava unutarnjih financijskih kontrola nije ustrojen.
- Općina nije pravodobno prikupljala prihode od komunalne naknade.
- Prihodi od komunalnog doprinosa nisu korišteni u skladu s predviđenom namjenom odnosno zakonskim odredbama.
- Nabava usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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 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 propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila 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 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 obveza 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 provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige, osim pomoćne knjige korištenja službenih vozila, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10). Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže vođenje putnih radnih listova (podaci o stanju brojila na odlasku i povratku s puta, relacija kretanja vozila, te svrha putovanja), te evidencije o potrošnji goriva radi redovnog praćenja troškova službenih vozila.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje pomoćne knjige korištenja službenih vozila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se pomoćna knjiga korištenja službenih vozila vodi od početka travnja 2011.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 12.156.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.247.485,00 kn, što je za 908.515,00 kn ili 7,5% manje od plana. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 10.736.130,00 kn i veća su za 10.376.492,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Nedospjela potraživanja iskazana su u iznosu 9.711.026,00 kn i odnose se na potraživanja za komunalni doprinos putem obročne otplate. Dospjela potraživanja u iznosu 1.025.104,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 729.185,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrana 194.625,00 kn, potraživanja za općinske poreze 59.112,00 kn i na druga potraživanja 42.182,00 kn. U cilju naplate potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 729.185,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, osim opomena pravnim osobama. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.063.271,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 3.181.605,00 kn, dok 1.029.835,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 3.851.831,00 kn utrošen je za tekuće rashode poslovanja. Općina je tijekom 2009. i 2010. ostvarila prihode od komunalnog doprinosa koje je doznačilo trgovačko društvo za upravljanje, građenje i održavanje autocesta u iznosu 9.711.026,00 kn. U rujnu 2009. Općina je donijela rješenje o plaćanju komunalnog doprinosa za izgradnju auto ceste u dijelu koji prolazi područjem Općine površine 647 401,70 m². Rješenjem je utvrđena visina komunalnog doprinosa (odlukom o komunalnom doprinosu utvrđena u iznosu 30,00 kn po m² građevine) u iznosu 19.422.051,00 kn plativo u četiri jednaka godišnja obroka (zadnji obrok dospijeva u ožujku 2012.) po 4.855.513,00 kn.

Za propisane namjene tijekom 2009. i 2010. utrošeno je 1.389.214,00 kn, 635.351,00 kn nije utrošeno i koncem 2010. nalazi se na računu proračuna, a za tekuće rashode poslovanja utrošeno je 7.686.461,00 kn od čega u 2010. iznos 3.851.831,00 kn. Prihodi od komunalnog doprinosa trebali su biti utrošeni za financiranje izgradnje objekta i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Prihodi od komunalnog doprinosa i komunalne naknade ostvareni su u iznosu 5.684.067,00 kn. Odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu donesene u studenom odnosno prosincu 2006. nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Tijekom 2010. Općina je donijela 13 rješenja o komunalnom doprinosu od čega devet rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa za gradnju stambenih objekata iz programa stambenog zbrinjavanja na području Općine. Spomenuta rješenja osim oznake katastarske čestice na kojoj se planira izgraditi objekt ne sadrže bitne elemente propisane odredbom članka 32. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj između ostalog rješenje o komunalnom doprinosu mora sadržavati iznos sredstava komunalnog doprinosa koji je obveznik dužan platiti, prikaz načina obračuna komunalnog doprinosa, te popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje će jedinica lokalne samouprave graditi u skladu s programom gradnje. Nadalje, nisu osigurana sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 16. Odluke o komunalnom doprinosu prema kojoj je utvrđeno da se u slučaju potpunog ili djelomičnog oslobađanja plaćanja komunalnog doprinosa sredstva namiruju iz drugih proračunskih prihoda.

Na području Općine se nalazi devet groblja. Općina nije donijela propise o grobljima, te nije imenovala upravu groblja i ne vodi propisane grobne knjige (registar umrlih osoba i grobni očevidnici). Prihodi s ove osnove nisu ostvareni. Prema odredbi članka 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), predstavničko tijelo dužno je donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, vremenskim razmacima ukopa u popunjena grobna mjesta, načinu ukopa nepoznatih osoba, te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje. Prema odredbi članka 10. navedenog Zakona, grobljem upravlja uprava groblja, odnosno pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisima, a odredbom članka 16. navedenoga Zakona utvrđeno je da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 34.898,00 kn. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08), kojom je propisano da su radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava šumskog doprinosa jedinice lokalne samouprave dužne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Korištenje sredstava od komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Usklađivanje odluka o komunalnom doprinosu i komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona komunalnom gospodarstvu. Ispostavljanje rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa sa svim bitnim elementima u skladu s odredbama Zakona komunalnom gospodarstvu, kao i osiguranje sredstava u proračunu za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa u skladu s odredbama odluke o komunalnom doprinosu. Donošenje propisa o grobljima, te imenovanje uprave groblja i vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je tijekom 2009. došlo do nenamjenskog korištenja sredstava od komunalnog doprinosa zbog iznimno teškog financijskog stanja Općine, u svibnju 2009. kada je izabran sadašnji načelnik, nepodmirene obveze iznosile su 2.963.985,00 kn, a zaposlenicima Općine nisu bile isplaćene plaće za posljednjih šest mjeseci. Nadalje, tijekom 2010. spomenuta sredstava su utrošena za financiranje udruga civilnog društva s područja Općine, te održavanje komunalne infrastrukture (održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i groblja).*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.156.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.730.369,00 kn, što je za 1.425.631,00 kn ili 11,7% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 517.116,00 kn što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 690.313,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 173.197,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.555.861,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta (nasipavanje i zimsko održavanje) u iznosu 976.800,00 kn, javne rasvjete (električna energija i usluge) 619.797,00 kn, groblja 402.146,00 kn, vodovodne mreže 250.388,00 kn, javnih površina, parkova i zelenih površina 227.196,00 kn, te deponija za odlaganje otpada 79.534,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. je donesen i usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu.

Rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu 619.797,00 kn odnose se na rashode za električnu energiju u iznosu 500.314,00 kn i usluge održavanja javne rasvjete u iznosu 119.483,00 kn. Za usluge održavanja javne rasvjete proveden je postupak javnog natječaja. S izabranim ponuditeljem u lipnju 2009. zaključen je ugovor o povjeravanju komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete u Općini za četverogodišnje razdoblje. Ugovorom su utvrđene jedinične cijene elektro materijala, odnosno sata rada za održavanje javne rasvjete, dok točan opseg poslova nije utvrđen (nije ugovorena ukupna vrijednost radova), što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj ugovor o povjeravanju komunalnih poslova između ostalog sadrži vrstu i opseg poslova. Za obavljene radove izvoditelj radova je tijekom 2010. ispostavio račune u iznosu 119.483,00 kn.

U okviru rashoda za subvencije prenesena su sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Općine za pokriće tekućih rashoda poslovanja u iznosu 291.896,00 kn, što je 2,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Općina je s komunalnim društvom (osnovano 2007.) zaključila ugovor o obavljanju komunalnih poslova kojim je društvu povjerila poslove opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanja čistoće, odlaganja komunalnog otpada, održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, groblja i tržnice na malo. Također, ugovoreno je da Općina komunalnom društvu mjesečno pokriva gubitak nastao zbog malog broja korisnika usluga i utvrđene cijene komunalnih usluga (razlika između odobrene i ekonomske cijene). Komunalno društvo je mjesečno ispostavljalo zahtjeve za pokrićem gubitka u poslovanju odnosno pokrićem tekućih rashoda poslovanja (materijalni troškovi). Prijenos sredstava društvima za materijalne troškove nemaju obilježja subvencija jer iz dokumentacije nije vidljivo koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se poticao (unapređivao). S obzirom da Općina mjesečno komunalnom društvu pokriva dio materijalnih troškova, te da društvo posluje s gubitkom od osnivanja (2007.), Državni ured za reviziju predlaže analizirati opravdanosti osnivanja i daljnjeg financiranja društva.

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 povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 2.121.659,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 19,8%. Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu odnose se na ulaganja u izgradnju vodovoda i kanalizacije 1.217.179,00 kn, modernizaciju i asfaltiranje cesta 378.146,00 kn, uređenje zgrade Općine (uredi i vijećnica) 121.638,00 kn, izgradnju mrtvačnica i uređenje groblja 91.237,00 kn, izradu izmjena i dopuna prostornog plana 85.977,00 kn, izradu spomenika 58.241,00 kn i na nabavu računala i računalne opreme 45.640,00 kn.

Općina je donijela plan javne nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 5.381.252,00 kn. Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu s obzirom da su planom nabave predviđeni radovi koji nisu planirani proračunom za 2010. odnosno proračunom su pojedini radovi planirani u manjem obujmu.

Tijekom 2010. nije bilo provođenja postupaka javne nabave, a nabavljene su robe, radovi i usluge čija je pojedinačna vrijednost iznosila do 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) u vrijednosti 2.013.136,00 kn. Dio rashoda za nabavu nefinancijske imovine obuhvaćen revizijskim postupcima koji je izvršen u 2010. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina i iznose 1.316.647,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljene su geodetske usluge (izrada parcelacijskih elaborata) vrijednosti 120.048,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona. Obavijesti o zaključenim ugovorima, tijekom 2009., za izgradnju II faze kanalizacijskih kolektora i izradu projektne dokumentacije nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje plana javne nabave s proračunom. Nalaže se nabavu usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

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 neustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, nepoduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, korištenje prihoda od komunalnog doprinosa za tekuće proračunske potrebe, te neprovođenje postupaka nabave usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. (točka 1. Nalaza)
 - Vode se propisane poslovne knjige, osim pomoćne knjige korištenja službenih vozila. (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 1.025.104,00 kn. Za potraživanja od komunalne naknade u iznosu 729.185,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. Dio prihoda od komunalnog doprinosa (ostvaren 2009. i 2010.) u iznosu 7.686.461,00 kn nije utrošen za propisane namjene nego za tekuće rashode poslovanja. Rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa ne sadrže sve bitne elemente propisane odredbama Zakona komunalnom gospodarstvu, a u proračunu Općine nisu osigurana sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa. Propisi o grobljima nisu doneseni, nije imenovana uprava groblja, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. (točka 3. Nalaza)
 - Povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u iznosu 119.483,00 kn nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je komunalnom društvu u vlasništvu Općine za pokriće tekućih rashoda poslovanja prenijela sredstva putem subvencija u iznosu 291.896,00 kn. (točka 4. Nalaza)
 - Plan javne nabave nije usklađen s proračunom. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljene su geodetske usluge u iznosu 120.048,00 kn. Obavijesti o zaključenim ugovorima, tijekom 2009., za izgradnju II faze kanalizacijskih kolektora i izradu projektne dokumentacije nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 094 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 12 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Daniel Jurjević. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.247.485,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 10.730.369,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 517.116,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 690.313,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 173.197,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.762.098,00 kn ili 51,2%, prihodi od pomoći 2.887.636,00 kn ili 25,7% i prihodi od poreza 1.463.324,00 kn ili 13,0% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2010. ostvareni su u iznosu 8.063.271,00 kn i čine 71,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Dio namjenskih prihoda od komunalnog doprinosa (ostvaren 2009. i 2010.) u iznosu 7.686.461,00 kn utrošen je tijekom 2009. i 2010. za tekuće rashode poslovanja. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 10.736.130,00 kn i veća su za 10.376.492,00 kn u odnosu na prethodnu godinu (nedospjela potraživanja za komunalni doprinos iznose 9.711.026,00 kn). Dospjela potraživanja iznose 1.025.104,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i od imovine u iznosu 923.810,00 kn ili 90,1% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Pozajmljena sredstva u iznosu 100.000,00 kn tijekom 2010. komunalnom društvu u vlasništvu Općine vraćena su do konca godine. Općina se tijekom 2010. i ranijih godina nije zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 1.260.182,00 kn i veće su za 29.639,00 kn ili 2,4% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.295.098,00 kn ili 40,0%, druge rashode poslovanja u iznosu 2.158.316,00 kn ili 20,1% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.121.659,00 kn ili 19,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim poslova komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete. 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. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave geodetskih usluga. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti (čišćenje javnih i zelenih površina) u skladu sa zakonskim odredbama, te korištenje prihoda od tekućih i kapitalnih pomoći, te šumskog doprinosa u skladu s predviđenom namjenom odnosno zakonskim odredbama, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, korištenje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu sa zakonskim odredbama, te provođenje postupaka nabave usluga, 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 Gospić

KLASA: 041-01/11-02/284
URBROJ: 613-11-11-5

Gospić, 14. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PERUŠIĆ ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Perušić (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 14. lipnja 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 proračuna planirani su u iznosu 29.282.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.482.725,00 kn, što je za 1.200.725,00 kn ili 4,1% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 15.760.034,00 kn ili 107,0%.

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	22.832.000,00	24.061.612,00	105,4	78,9
1.1.	Prihodi od poreza	3.545.000,00	3.385.071,00	95,5	11,1
1.1.1.	Porez na dohodak		3.001.091,00	-	9,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		320.400,00	-	1,1
1.1.3.	Općinski porezi		63.580,00	-	0,2
1.2.	Pomoći	6.175.000,00	7.699.485,00	124,7	25,3
1.2.1.	Kapitalne pomoći		7.699.485,00	-	25,3
1.3.	Prihodi od imovine	1.307.000,00	1.209.186,00	92,5	3,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	11.000,00	1.561,00	14,2	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.296.000,00	1.207.625,00	93,2	3,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	11.805.000,00	11.767.870,00	99,7	38,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.000,00	1.542.649,00	-	5,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	11.800.000,00	10.225.221,00	86,7	33,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		9.720.322,00	-	31,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		504.899,00	-	1,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.450.000,00	6.421.113,00	99,6	21,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	6.400.000,00	6.397.438,00	100,0	21,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	23.675,00	47,4	0,1
	Ukupno	29.282.000,00	30.482.725,00	104,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 11.767.870,00 kn ili 38,6%, pomoći 7.699.485,00 ili 25,3% i prodaje nefinancijske imovine 6.421.113,00 kn ili 21,1%. Svi drugi prihodi iznose 4.594.257,00 kn ili 15,0%.

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	13.754.974,00	11.464.986,00	83,4	51,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.794.207,00	1.622.657,00	90,4	7,3
1.2.	Materijalni rashodi	7.017.767,00	5.562.203,00	79,3	25,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	196.600,00	146.374,00	74,5	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.036.500,00	2.291.063,00	75,5	10,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.468.211,00	2.057.184,00	83,3	9,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.316.456,00	1.067.582,00	81,1	4,8
1.3.	Financijski rashodi	16.000,00	17.527,00	109,5	0,1
1.4.	Subvencije	1.844.000,00	1.723.340,00	93,5	7,7
1.5.	Pomoći	100.000,00	0,00	-	-
1.5.1.	Tekuće pomoći	100.000,00	0,00	-	-
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.983.000,00	2.539.259,00	85,1	11,4
1.6.1.	Tekuće donacije	2.233.000,00	1.817.259,00	81,4	8,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	700.000,00	700.000,00	100,0	3,1
1.6.3.	Drugi rashodi	50.000,00	22.000,00	44,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.527.026,00	10.809.590,00	69,6	48,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	310.000,00	305.957,00	98,7	1,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	15.217.026,00	10.503.633,00	69,0	47,2
	Ukupno	29.282.000,00	22.274.576,00	76,1	100,0
	Višak prihoda		8.208.149,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 29.282.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.274.576,00 kn, što je za 7.007.424,00 kn ili 23,9% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 8.208.149,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.834.783,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.373.366,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.809.590,00 kn ili 48,5%, materijalne rashode 5.562.203,00 kn ili 25,0% i druge rashode poslovanja 2.539.259,00 ili 11,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi imaju udjel 15,1%. Neznatno iznad plana izvršeni su financijski rashodi za 1.527,00 kn ili 9,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 68.150.060,00 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	50.657.931,00	60.786.552,00	120,0
2.	Financijska imovina	3.733.790,00	7.363.508,00	197,2
2.1.	Novčana sredstva	697.342,00	4.988.450,00	715,4
2.2.	Potraživanja	3.036.448,00	2.375.058,00	78,2
	Ukupno imovina	54.391.721,00	68.150.060,00	125,3
3.	Obveze	5.489.568,00	1.791.546,00	32,6
4.	Vlastiti izvori	48.902.153,00	66.358.514,00	135,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	54.391.721,00	68.150.060,00	125,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.886.619,00 kn, nematerijalne imovine 1.205.613,00 kn, građevinskih objekata 52.784.298,00 kn, opreme 1.103.153,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, urbanistički plan i drugo) 2.043.805,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 1.763.064,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 4.988.450,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.636.238,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 738.820,00 kn.

Obveze se odnose na dospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu 627.749,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 1.163.797,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PLITVIČKA JEZERA

Gospić, 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 2008.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/11-02/211

URBROJ: 613-11-11-5

Gospić, 21. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PLITVIČKA JEZERA ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. svibnja do 21. 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 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća 42 naselja s 4 668 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, komunalne djelatnosti, 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina koncem 2010. ima 15 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika u kojima radi 27 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata 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). Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivica Kukuruzović.

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 proračuna planirani su u iznosu 18.063.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.904.788,00 kn, što je za 2.158.312,00 kn ili 11,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.225.596,00 kn ili 16,3%.

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	14.081.200,00	12.904.788,00	91,6	81,1
1.1.	Prihodi od poreza	10.644.200,00	10.118.477,00	95,1	63,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		9.643.457,00	-	60,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		15.775,00	-	0,1
1.1.3.	Općinski porezi		459.245,00	-	2,9
1.2.	Pomoći	861.000,00	314.984,00	36,6	2,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		59.787,00	-	0,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		255.197,00	-	1,6
1.3.	Prihodi od imovine	246.000,00	209.839,00	85,3	1,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	55.000,00	47.075,00	85,6	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	191.000,00	162.764,00	85,2	1,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.330.000,00	2.261.488,00	97,1	14,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	380.000,00	326.275,00	85,9	2,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.950.000,00	1.935.213,00	99,2	12,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.629.102,00	-	10,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		306.111,00	-	1,9
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.000.000,00	3.000.000,00	100,0	18,9
2.1.	Primici (povrati) danih zajmova	3.000.000,00	3.000.000,00	100,0	18,9
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	981.900,00	0,00	-	-
	Ukupno	18.063.100,00	15.904.788,00	88,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 10.118.477,00 kn ili 63,6%, primici od financijske imovine 3.000.000,00 kn ili 18,9% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.261.488,00 kn ili 14,2%. Svi drugi prihodi iznose 524.823,00 kn ili 3,3%. Odlukom o općinskim porezima utvrđeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak iznosi 5,0%.

U okviru primitaka od financijske imovine iskazana su oročena nenamjenska sredstva (tijekom 2009.) kod poslovne banke, a koja su u ožujku 2010. vraćena na račun proračuna u iznosu 3.000.000,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od poreza na dohodak (decentralizirana sredstva za javnu vatrogasnu postrojbu), kapitalnih pomoći, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, šumskog doprinosa, spomeničke rente, boravišne pristojbe, zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i na prihode od koncesija (na vodama i javnom vodnom dobru, te za prijevoz putnika u javnom prijevozu). Ostvareni su u iznosu 4.624.788,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 29,1%. Za propisane namjene utrošeno je 4.351.110,00 kn, dok 273.678,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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	13.441.500,00	12.664.643,00	94,2	79,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.514.200,00	5.472.741,00	99,2	34,3
1.2.	Materijalni rashodi	5.189.800,00	4.574.877,00	88,2	28,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	271.000,00	245.336,00	90,5	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	913.500,00	854.348,00	93,5	5,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.176.300,00	2.672.706,00	84,1	16,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	829.000,00	802.487,00	96,8	5,0
1.3.	Financijski rashodi	13.800,00	10.011,00	72,5	0,1
1.4.	Subvencije	140.700,00	140.825,00	100,1	0,9
1.5.	Pomoći	40.000,00	40.000,00	100,0	0,2
1.5.1.	Kapitalne pomoći	40.000,00	40.000,00	100,0	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	733.000,00	733.690,00	100,1	4,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.810.000,00	1.692.499,00	93,5	10,6
1.7.1.	Tekuće donacije	1.325.000,00	1.252.452,00	94,5	7,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	240.000,00	223.817,00	93,3	1,4
1.7.3.	Kapitalne pomoći	155.000,00	135.000,00	87,1	0,8
1.7.4.	Izvanredni rashodi	90.000,00	81.230,00	90,3	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.621.600,00	3.275.916,00	70,9	20,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.982.000,00	2.920.241,00	73,3	18,4
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	639.600,00	355.675,00	55,6	2,2
Ukupno		18.063.100,00	15.940.559,00	88,2	100,0
Manjak prihoda i primitaka			35.771,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 18.063.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.940.559,00 kn, što je za 2.122.541,00 kn ili 11,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 35.771,00 kn što s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 981.952,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 946.181,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su za zaposlene u iznosu 5.472.741,00 kn ili 34,3%, materijalni rashodi 4.574.877,00 kn ili 28,7% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 3.275.916,00 kn ili 20,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi imaju udjel 16,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 15.390.089,00 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	5.521.379,00	8.479.614,00	153,6
2.	Financijska imovina	9.225.116,00	6.910.475,00	74,9
2.1.	Novčana sredstva	1.618.151,00	2.110.705,00	130,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	3.000.000,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	628.065,00	820.870,00	130,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.978.900,00	3.978.900,00	100,0
Ukupno imovina		14.746.495,00	15.390.089,00	104,4
3.	Obveze	655.282,00	1.168.347,00	178,3
4.	Vlastiti izvori	14.091.213,00	14.221.742,00	100,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		14.746.495,00	15.390.089,00	104,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.936.182,00 kn, opreme 193.448,00 kn, prijevoznih sredstava 132.979,00 kn, umjetničkih djela i knjiga 186.206,00 kn, projekata, planova i programa 1.129.421,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi (mrtvačnice, odlagališta otpada i drugo) 3.901.378,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.110.705,00 kn, dionice i udjele u glavnici (udjel u komunalnom društvu u vlasništvu Općine) 3.978.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 550.571,00 kn i druga potraživanja 270.299,00 kn. Od ukupnih potraživanja na dospjela potraživanja odnosi se 510.731,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 661.019,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 507.328,00 kn. Od ukupnih obveza na dospjele obveze odnosi se 363.101,00 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 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008. 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 ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa, te kod nabave radova postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave. Nadalje, Državni ured za reviziju predložio je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u sanaciju cjevovoda u dva naselja čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.

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

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Sustava unutarnjih financijskih kontrola nije ustrojen.
- Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen.
- Nabava radova nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Imovinsko-pravni odnosi za sanaciju cjevovoda u dva naselja čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima nisu riješeni.

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, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila 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 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. 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 obveza 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 provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola 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 otkloniti utvrđenu nepravilnost i izvijestiti Državni ured za reviziju.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2010. planirani su u iznosu 18.063.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.904.788,00 kn, što je za 2.158.312,00 kn ili 11,9% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 820.870,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 628.065,00 kn veća su za 192.805,00 kn ili 30,7%. Nedospjela potraživanja u iznosu 310.139,00 kn odnose se na potraživanja za sufinanciranje radova na sanaciji odlagališta otpada (od državnog proračuna) 188.198,00 kn, šumski doprinos 39.840,00 kn i na druga potraživanja 82.101,00 kn. Dospjela potraživanja u iznosu 510.731,00 kn odnose se na potraživanja za općinske poreze 370.413,00 kn, komunalnu naknadu 100.059,00 kn, komunalni doprinos 29.688,00 kn i na druga potraživanja 10.571,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu koja iznose 470.472,00 kn i čine 57,3% ukupnih potraživanja. Razrez, naplatu te nadzor nad obračunavanjem i plaćanjem općinskih poreza obavljala je Porezna uprava, a Općini za 2010. nije dostavljeno izvješće o poduzetim mjerama naplate poreza. Općinskom odlukom iz prosinca 2010. poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i provođenja mjera naplate poreza na kuće za odmor i poreza na javne površine obavljati će se u jedinstvenom upravnom odjelu Općine. U cilju naplate potraživanja za komunalnu naknadu, Općina je dužnicima upućivala opomene i provodila postupke ovrhe. S obzirom da su potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu i dalje značajna i dalje je potrebno poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od komunalnog doprinosa i komunalne naknade ostvareni su u iznosu 1.629.102,00 kn. Tijekom 2010. Općina je donijela 27 rješenja o komunalnom doprinosu od čega osam rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa za gradnju stambenih objekata iz programa stambenog zbrinjavanja na području Općine (prema pisanom očitovanju u tijeku obavljanja revizije, svibanj 2011., oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa obavljena su u iznosu 49.305,00 kn). Spomenuta rješenja osim oznake katastarske čestice na kojoj se planira izgraditi objekt ne sadrže bitne elemente propisane odredbom članka 32. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojoj između ostalog rješenje o komunalnom doprinosu mora sadržavati iznos sredstava komunalnog doprinosa koji je obveznik dužan platiti, prikaz načina obračuna komunalnog doprinosa, te popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje će jedinica lokalne samouprave graditi u skladu s programom gradnje. Nadalje, nisu osigurana sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Odluke o komunalnom doprinosu prema kojoj je utvrđeno da se u slučaju potpunog ili djelomičnog oslobađanja plaćanja komunalnog doprinosa sredstva namiruju iz drugih proračunskih prihoda (porezni prihodi).

Na području općine nalazi se 16 groblja. Tijekom 2010. nisu ostvareni prihodi od naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje i godišnje grobne naknade, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. Općinsko vijeće je u ožujku 2011. donijelo odluku kojom je upravljanje grobljima povjereno komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Odlukom o načinu i uvjetima obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja i mrtvačnica utvrđen je način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, vremenski razmaci ukopa u popunjena grobna mjesta, način ukopa nepoznatih osoba, te uvjeti i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 290.939,00 kn. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08), kojom je propisano da su radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava šumskog doprinosa jedinice lokalne samouprave dužne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Ispostavljanje rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa sa svim bitnim elementima u skladu s odredbama Zakona komunalnom gospodarstvu, kao i osiguranje sredstava u proračunu za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa u skladu s odredbama odluke o komunalnom doprinosu. Donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u što kraćem roku otkloniti utvrđene nepravilnosti i izvijestiti Državni ured za reviziju.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 18.063.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.940.559,00 kn, što je za 2.122.541,00 kn ili 11,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 35.771,00 kn što s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 981.952,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 946.181,00 kn.

Komunalnom društvu u vlasništvu Općine prenesena su proračunska sredstva u iznosu 135.000,00 kn koja čine 0,8% ukupno izvršenih rashoda. Evidentirana su na računu kapitalnih pomoći. Odnose se na daljinski sustav upravljanja vodoopskrbom u iznosu 100.000,00 kn, te priključke i spojne cjevovode za sustav javne vodoopskrbe u iznosu 35.000,00 kn. Gradnja navedenih sustava planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010.

Za nabavu daljinskog sustava upravljanja vodoopskrbom (na temelju odluke načelnika) komunalnom društvu prenesena su sredstva u iznosu 100.000,00 kn. Komunalno društvo je s dobavljačem ugovorilo nabavu i montažu navedene opreme. Oprema je isporučena i ugrađena, te je ispostavljen račun u iznosu 69.700,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a komunalno društvo je u vlastitoj režiji izvelo pomoćne radove u iznosu 12.480,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Predstavnici komunalnog društva i Općine sastavili su zapisnik o izvedenim radovima kojim je utvrđeno da je za nabavu navedenog sustava utrošeno 82.180,00 kn. Više doznačena sredstva u iznosu 17.820,00 kn u tijeku obavljanja revizije, svibanj 2011., komunalno društvo vratilo je na račun proračuna.

Spomenuta ulaganja evidentirana su u poslovnim knjigama komunalnog društva kao povećanje imovine društva u vrijednosti 82.180,00 kn. Za izradu priključaka i spojnih cjevovoda na sustav javne vodoopskrbe (na temelju ugovora o sufinanciranju) komunalnom društvu prenesena su sredstva u iznosu 35.000,00 kn. Komunalno društvo kao naručitelj (investitor) zaključilo je s izvođačem radova u studenome 2010. ugovor i dodatak ugovoru za rekonstrukciju cjevovoda u vrijednosti 637.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Za spomenute radove komunalno društvo i trgovačko društvo za upravljanje vodama su ugovorom i dodatkom ugovoru o financiranju građenja vodnih građevina na području Općine za 2010. utvrdili da trgovačko društvo za upravljanje vodama financira ugovorene radove u cijelosti. S obzirom da ugovorom o rekonstrukciji cjevovoda nije obuhvaćena izrada priključaka i spojnih cjevovoda na sustav javne vodoopskrbe Općina i komunalno društvo su u prosincu 2010. zaključili sporazum o sufinanciranju spomenutih radova kojim je utvrđena ukupna vrijednost radova u iznosu 45.000,00 kn, od čega se Općina obvezala sufinancirati radove u iznosu 35.000,00 kn. Ugovoreno je da se za iznos uloženi proračunskih sredstava poveća temeljni kapital komunalnog društva. Općina je komunalnom društvu prenijela sredstva u ugovorenom iznosu. Radovi su u tijeku, a prema pisanom očitovanju odgovorne osobe komunalnog društva vrijednost cjevovoda zajedno s priključcima po završetku radova evidentirati će se u imovini komunalnog društva. Tijekom 2007. i 2008. komunalnom društvu u vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 785.183,00 kn, od čega se na sanaciju vodovoda (cjevovoda) odnosi 673.183,00 kn, a na rekonstrukciju kanalizacije u jednoj ulici 112.000,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Spomenuta ulaganja evidentirana su u poslovnim knjigama komunalnog društva kao povećanje imovine društva u vrijednosti 785.183,00 kn, te povećanje temeljnog kapitala za isti iznos. 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 uređene su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 180.000,00 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 postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u što kraćem roku otkloniti utvrđene nepravilnosti i izvijestiti Državni ured za reviziju.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 3.275.916,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 20,6%. Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu Općine tijekom 2010., odnose se na izgradnju mrtvačnice 1.191.547,00 kn, sanaciju odlagališta otpada 978.729,00 kn, izmjenu stolarije na zgradi Općine 249.075,00 kn, nabavu uredskog namještaja, računalne i druge opreme 212.718,00 kn, izgradnju javne rasvjete 135.485,00 kn, izvođenje pripremnih radova na kulturno poslovnom centru 96.818,00 kn, izradu projektne dokumentacije za izgradnju pješačke staze 67.650,00 kn i na nabavu službenog automobila 63.702,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od kapitalnih pomoći, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i drugih proračunskih prihoda.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđena su ulaganja u iznosu 3.648.000,00 kn. Planirani iznos sredstava iz navedenog programa usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Prema Izvješću o izvršenju programa gradnje tijekom 2010. utrošeno je 2.623.773,00 kn ili 71,9% programom predviđenih sredstava.

Općina je donijela plan javne nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 11.065.000,00 kn. Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu s obzirom da su planom nabave predviđeni radovi koji nisu planirani proračunom za 2010. odnosno proračunom su pojedini radovi planirani u manjem obujmu. Ustrojena je evidencija o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi za 2010. Tijekom 2010. provedena su dva otvorena postupaka nabave po kojima su nabave ugovorene u vrijednost 487.080,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 249.075,00 kn. Dio rashoda koji su izvršeni u 2010. odnose se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina i iznose 1.076.330,00 kn. Na nabavu radova za koje postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) odnosi se 339.987,00 kn. Tijekom 2010. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljeni su radovi izgradnje javne rasvjete vrijednosti 135.485,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave ugovoreni su dodatni radovi na izgradnji mrtvačnice vrijednosti 204.502,00 kn (23,5% vrijednosti osnovnog ugovora). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je propisano da je naručitelj obvezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

Obavijesti o zaključenim ugovorima za izgradnju mrtvačnice, nerazvrstanih cesta i izmjenu stolarije na zgradi Općine nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je javni naručitelj obvezan do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje plana javne nabave s proračunom. Nalaže se nabavu radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u što kraćem roku otkloniti utvrđene nepravilnosti i izvijestiti Državni ured za reviziju.*

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 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa, provođenje postupaka nabave radova, te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u sanaciju cjevovoda u dva naselja čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. (točka 1. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 510.731,00 kn. Za naplatu potraživanja tijekom 2010. poduzimane su mjere naplate, ali su potraživanja od općinskih poreza i komunalne naknade i dalje značajna i iznose 470.472,00 kn. Rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa ne sadrže sve bitne elemente propisane odredbama Zakona komunalnom gospodarstvu, a u proračunu Općine nisu osigurana sredstava za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen. (točka 2. Nalaza)
 - Općina je tijekom 2010. komunalnom društvu u vlasništvu Općine za izgradnju daljinskog sustava upravljanja vodoopskrbom, te izradu priključaka i spojnih cjevovoda na sustav javne vodoopskrbe prenijela sredstva u iznosu 135.000,00 kn. Ulaganja u izgradnju daljinskog sustava upravljanja vodoopskrbom evidentirana su u poslovnim knjigama komunalnog društva kao povećanje imovine društva, dok je za izradu priključaka i spojnih cjevovoda, čija se izgradnja financira proračunskim sredstvima, ugovoreno povećanje temeljnog kapitala komunalnog društva. Tijekom 2007. i 2008. komunalnom društvu u vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 785.183,00 kn, od čega se na sanaciju vodovoda (cjevovoda) odnosi 673.183,00 kn, a na rekonstrukciju kanalizacije u jednoj ulici 112.000,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom 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 i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza)

- Plan javne nabave nije usklađen s proračunom. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljeni su radovi izgradnje javne rasvjete u iznosu 135.485,00 kn. Dodatni radovi na izgradnji mrtvačnice vrijednosti 204.502,00 kn (23,5% vrijednosti osnovnog ugovora) ugovoreni su izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave. Obavijesti o zaključenim ugovorima za izgradnju mrtvačnice, izgradnju (asfaltiranje) nerazvrstanih cesta i izmjenu stolarije na zgradi Općine nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 42 naselja s ukupno 4 668 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 15 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivica Kukuruzović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 15.904.788,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 15.940.559,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 35.771,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 981.952,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 946.181,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 10.118.477,00 kn ili 63,6%, primici od financijske imovine u iznosu 3.000.000,00 kn ili 18,9% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.261.488,00 kn ili 14,2% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2010. ostvareni su u iznosu 4.624.788,00 kn i čine 29,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 820.870,00 kn i veća su za 192.805,00 kn ili 30,7% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 510.731,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu u iznosu 470.472,00 kn ili 92,1% dospjelih potraživanja, za koje su poduzimane mjere naplate, ali su potraživanja i dalje značajna. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 1.168.347,00 kn i veće su za 513.066,00 kn ili 78,3% u odnosu na prethodnu godinu. 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 zaposlene u iznosu 5.472.741,00 kn ili 34,3%, materijalne rashode u iznosu 4.574.877,00 kn ili 28,7% i za nabavu nefinancijske imovine 3.275.916,00 kn ili 20,6% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Za ulaganja u izgradnju daljinskog sustava upravljanja vodoopskrbom, izradu priključaka i spojnih cjevovoda na sustav javne vodoopskrbe, te sanaciju vodovoda (cjevovoda) i rekonstrukciju kanalizacije u jednoj ulici čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim povjeravanja radova izgradnje javne rasvjete, te ugovaranja dodatnih radova na izgradnji mrtvačnice.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa, provođenje postupaka nabave radova, te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u sanaciju cjevovoda u dva naselja čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima, a revizijom za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA UDBINA

Gospić, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
III.	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 Gospić

KLASA:041-01/11-02/2

URBROJ:613-11-11-5

Gospić, 18. travanj 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE UDBINA ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. siječnja do 18. 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 Ličko-senjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća 26 naselja s ukupno 1 649 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, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina koncem 2010. ima 13 zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika u kojima rade tri zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 11 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivan Pešut.

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 proračuna planirani su u iznosu 12.453.082,00 kn, ostvareni su u iznosu 12.198.949,00 kn, što je za 254.133,00 ili 2,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 7.023.089,00 kn ili 135,7%, a u najznačajnijem dijelu povećanje prihoda odnosi se na komunalni doprinos i naknadu.

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	12.312.807,00	12.058.915,00	97,9	98,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.339.000,00	1.484.134,00	110,8	12,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.238.922,00	-	10,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		197.992,00	-	1,6
1.1.3.	Županijski, gradski i općinski porezi		47.220,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	3.992.662,00	4.060.740,00	101,7	33,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.528.391,00	-	12,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.532.349,00	-	20,8
1.3.	Prihodi od imovine	801.000,00	298.108,00	37,2	2,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	122.000,00	78.421,00	64,3	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	679.000,00	219.687,00	32,4	1,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.155.000,00	6.190.789,00	100,6	50,7
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	6.155.000,00	6.190.789,00	100,6	50,7
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		5.942.734,00	-	48,7
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		248.055,00	-	2,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	25.145,00	25.145,00	100,0	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	140.275,00	140.034,00	99,8	1,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	72.713,00	139.213,00	191,5	1,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	67.562,00	821,00	1,2	-
	Ukupno	12.453.082,00	12.198.949,00	98,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.190.789,00 kn ili 50,8%, prihodi od pomoći 4.060.740,00 kn ili 33,3% i prihodi od poreza 1.484.134,00 kn ili 12,2%. Svi drugi prihodi iznose 463.286,00 kn ili 3,7%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak iznosi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.403.318,00 kn i čine 77,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od tekućih i kapitalnih pomoći, spomeničke rente, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, šumskog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta i prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Za propisane namjene utrošeno je 4.755.186,00 kn, nije utrošeno 4.648.132,00 kn, od čega se 648.132,00 kn nalazi se na žiro računu, a 4.000.000,00 kn uloženo je u otvoreni investicijski fond s javnom ponudom (novčani fond).

Vrijednosno najznačajniji dio prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.295.000,00 kn odnosi se na prihod od komunalnog doprinosa za izgradnju državne ceste u dijelu koji prolazi područjem Općine. Rješenjem utvrđena visina komunalnog doprinosa plaćena je u cijelosti.

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	4.936.999,00	4.876.090,00	98,8	40,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.533.818,00	1.429.083,00	93,2	11,8
1.2.	Materijalni rashodi	2.292.600,00	2.141.323,00	93,4	17,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	64.000,00	60.504,00	94,5	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	572.100,00	418.489,00	73,1	3,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.275.572,00	1.374.678,00	107,8	11,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	380.928,00	287.652,00	75,5	2,4
1.3.	Financijski rashodi	67.000,00	64.245,00	95,9	0,5
1.4.	Subvencije	632.581,00	632.379,00	100,0	5,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	141.600,00	341.053,00	240,9	2,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	269.400,00	268.007,00	99,5	2,2
1.6.1.	Tekuće donacije	229.400,00	228.007,00	99,4	1,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	40.000,00	40.000,00	100,0	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.575.800,00	3.200.231,00	89,5	26,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.575.800,00	3.200.231,00	89,5	26,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.940.283,00	4.000.000,00	101,5	33,1
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	3.940.283,00	4.000.000,00	101,5	33,1
Ukupno		12.453.082,00	12.076.321,00	97,0	100,0
Višak prihoda i primitaka			122.628,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.453.082,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.076.321,00 kn, što je za 376.761,00 kn ili 3,0% manje od plana. Za 2010. ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 122.628,00 kn što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 134.918,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 257.546,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su izdaci za dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.000.000,00 kn ili 33,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.200.231,00 kn ili 26,5% i materijalni rashodi u iznosu 2.141.323,00 kn ili 17,7% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi imaju udjel 22,7%.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa osim rashoda za usluge koji su planirani u iznosu 1.275.572,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.374.678,00 kn, što je za 99.106,00 kn ili 7,8% više od plana i izdataka za dionice i udjele u glavnici koji su planirani u iznosu 3.940.283,00 kn, a izvršeni u iznosu 4.000.000,00 kn, što je za 59.717,00 kn ili 1,5% 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.

Naknade građanima i kućanstvima izvršene su iznad plana za 140,9% zbog dobivenih i isplaćenih naknada za elementarne nepogode koncem 2010. Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu uplaćena, a neplanirana (ili manje planirana) sredstva pomoći koristiti do visine uplaćenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 30.742.416,00 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	21.517.575,00	24.538.046,00	114,0
2.	Financijska imovina	2.005.331,00	6.204.370,00	309,4
2.1.	Novčana sredstva	599.665,00	939.137,00	156,6
2.2.	Potraživanja	1.323.611,00	1.037.918,00	78,4
2.3.	Dani zajmovi	27.037,00	25.213,00	93,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.200,00	4.010.200,00	-
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	44.818,00	191.902,00	428,2
Ukupno imovina		23.522.906,00	30.742.416,00	130,7
3.	Obveze	3.676.278,00	3.730.880,00	101,5
4.	Vlastiti izvori	19.846.628,00	27.011.536,00	136,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		23.522.906,00	30.742.416,00	130,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 20.022.647,00 kn, zemljišta 583.377,00 kn, postrojenja i opreme 285.644,00 kn, prijevoznih sredstava 99.388,00 kn, knjiga u knjižnicama 408.616,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 3.133.845,00 kn (računalni programi, projektna dokumentacija, elaborati) i sitnog inventara 4.529,00 kn.

Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 939.137,00 kn, potraživanja 1.037.918,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 699.432,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 331.800,00 kn i druga potraživanja 6.686,00 kn), danih zajmova 25.213,00 kn, udjela u glavnici 4.010.200,00 kn i rashoda budućeg razdoblja 191.902,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 651.555,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 369.597,00 kn i na obveze za primljene zajmove 2.709.728,00 kn.

Tijekom 2010. Općina je na temelju odluke općinskog vijeće slobodna novčana sredstva ostvarena od komunalnog doprinosa uložila u otvoreni investicijski fond s javnom ponudom (novčani fond) u iznosu 4.000.000,00 kn. Do konca 2010. udjel u novčanom fondu je povećan za 22.060,00 kn. Prema odredbi članka 62. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08) raspoloživa novčana sredstva na računu proračuna mogu se polagati u Hrvatsku narodnu banku, poslovnu banku, te ulagati u državne vrijednosne papire, poštujući načela sigurnosti, likvidnosti i isplativosti ulaganja. Državni ured za reviziju predlaže poduzeti radnje i postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te upravljati slobodnim novčanim sredstvima prema načelima sigurnost povrata uloženog, uz primjerenu ugovorenu kamatu.

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 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 ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, evidentiranje vrijednosti groblja u poslovnim knjigama, te donošenje propisa o grobljima, imenovanje uprave groblja i vođenje propisanih grobnih knjiga.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka o grobljima, te je komunalnom društvu u vlasništvu Općine povjereno upravljanje grobljima i vođenje grobnih knjiga.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Sustava unutarnjih financijskih kontrola nije ustrojen.
- Vrijednosti groblja nije evidentirana u poslovnim knjigama.
- Općina nije pravodobno prikupljala proračunske prihode.

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 nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila 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 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 obveza 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 provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da provodi kontrolne aktivnosti kroz kontrolu i ovjeru dokumentacije o troškovima, te da će u daljnjem poslovanju uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost groblja koja se nalaze na području Općine, 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, te odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10) 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.

Tijekom 2010. izvršen je prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 632.379,00 kn i to putem subvencija za kupovinu radnog stroja za potrebe sanacije odlagališta otpada u iznosu 522.082,00 kn i za materijalne troškove 110.297,00 kn. Prijenos sredstava za nabavu nefinancijske imovine, odnosno subvencioniranje materijalnih troškova nemaju obilježja subvencija jer iz dokumentacije nije vidljivo koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se poticao (unapređivao). Prema odredbi članka 3. Zakona o proračunu subvencije su sredstva koja se daju za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga. Stoga je Državni ured za reviziju mišljenja da prijenosi sredstava trgovačkim društvima za materijalne troškove i nabavu nefinancijske imovine nemaju obilježje subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati zemljište i objekte groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima i odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te vezano za evidentiranje vrijednosti groblja u poslovnim knjigama, navodi da je u tijeku katastarsko evidentiranje groblja. Nadalje se pojašnjava sa su prenesena sredstva komunalnom društvu za nabavu radnog stroja u cilju unapređenja gospodarenja otpadom.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna za 2010. planirani su u iznosu 12.453.082,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.198.949,00 kn, što je za 254.133,00 kn ili 2,0% manje od plana. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.037.918,00 kn i manja su za 285.693,00 kn ili 21,6% u odnosu na prethodnu godinu. Nedospjela potraživanja iskazana su u iznosu 190.050,00 kn i odnose se na potraživanja za zakup poslovnih prostora 173.998,00 kn i komunalni doprinos 16.052,00 kn. Dospjela potraživanja u iznosu 847.868,00 kn odnose se na potraživanja od komunalne naknade u iznosu 75.539,00 kn, zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta 140.831,00 kn, općinskih poreza 83.728,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 331.800,00 kn, doprinosa za šume 45.710,00 kn i na druga potraživanja 170.260,00 kn. U cilju naplate potraživanja za komunalnu naknadu Općina je dužnicima upućivala opomene i provodila postupke ovrhe. Mjere naplate za općinske poreze poduzimala je Porezna uprava. Za naplatu potraživanja od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 472.631,00 kn Općina je dužnicima upućivala opomene dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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, te navodi da će i nadalje poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu naplatu proračunskih prihoda.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.453.082,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.076.321,00 kn, što je za 376.761,00 kn ili 3,0% manje od plana.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa osim rashoda za usluge koji su planirani u iznosu 1.275.572,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.374.678,00 kn, što je za 99.106,00 kn ili 7,8% više od plana i izdataka za dionice i udjele koji su planirani u iznosu 3.940.283,00 kn, a izvršeni u iznosu 4.000.000,00 kn, što je za 59.717,00 kn ili 1,5% 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.

Plaće zaposlenih u tijelima Općine iznose 1.029.612,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.004.862,00 kn (bruto plaće 860.057,00 kn, doprinose na plaće 144.805,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 24.750,00 kn. Općina ima 13 zaposlenika. Plaće zaposlenicima tijekom 2010. obračunane su na temelju Pravilnika o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, odluke o visini koeficijenata za obračun plaće službenika i namještenika jedinstvenog upravnog odjela Općine i odluke o visini osnovice za plaću, odnosno odluke o visini koeficijenata za obračun plaće načelnika Općine. 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), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 420.608,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 2.103.040,00 kn), a isplaćeno je 1.004.862,00 kn ili 138,9% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Nadalje, klasifikacija radnih mjesta i rješenja o plaći službenika i namještenika Općine doneseni su u prosincu 2010., odnosno nisu pravovremeno usklađeni s Uredbom o klasifikaciji radnih mjesta službenika i namještenika u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 843.128,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta (nasipavanje i zimsko održavanje) u iznosu 647.317,00 kn, javne rasvjete (usluge) 46.545,00 kn, groblja 34.844,00 kn i javnih površina 114.422,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Općinsko vijeće je donijelo odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti kojom su propisani uvjeti i način obavljanja komunalnih djelatnosti. Ugovorom o obavljanju komunalnih poslova, komunalnom društvu u vlasništvu Općine povjereno je pored ostalog i održavanje nerazvrstanih cesta. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 647.317,00 kn. Radove je izvelo komunalno društvo u vlasništvu Općine na temelju zaključenog ugovora u vrijednosti 423.628,00 kn, fizičke i pravne osobe na temelju narudžbenica 137.650,00 kn, te je nabavljen materijal 86.039,00 kn. S obzirom da je komunalno društvo u vlasništvu Općine registrirano za održavanje nerazvrstanih cesta nije razvidno zbog čega su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjeravani fizičkim i pravnim osobama (na temelju narudžbenica). Nadalje, ugovorom o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta nisu utvrđene cijene za sve izvedene radove.

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 izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje se nalaže obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je planirana masa sredstava za plaće za 2011. u okviru zakonski dozvoljenog iznosa, te da su utvrđene plaće za pojedino radno mjesto u Općini niže od utvrđenih plaća odgovarajućeg radnog mjesta za državne službenike. Nadalje se navodi da su usluge drugih izvoditelja radova na održavanju nerazvrstanih cesta korištene zbog nedovoljne opremljenosti komunalnog društva, a u daljnjem poslovanju komunalno društvo će poslove održavanje nerazvrstanih cesta obavljati u cijelosti.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 3.200.231,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 26,5%. Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu Općine tijekom 2010., odnose se na ulaganja u uređenje zgrade kulturno informativnog centra 931.472,00 kn, izradu projekata, projektne dokumentacije i elaborata 832.170,00 kn, sanaciju vodoopskrbnog sustava 362.227,00 kn, nabavu opreme i namještaja 164.390,00 kn, sanaciju nerazvrstanih cesta 161.061,00 kn, uređenje sajmišta 172.783,00 kn, parkirališta 110.267,00 kn, naselja 92.998,00 kn, sanaciju deponije 83.356,00 kn i na druga ulaganja 289.506,00 kn.

Općina je donijela plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 728.850,00 kn. Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave usklađeni su s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu.

U 2010. provedena su dva otvorena postupka javne nabave za nabavu odvjjetničkih usluga i opskrbu električnom energijom, te jedan pregovarački postupak bez prethodne objave za dodatne radove na sanaciji zgrade kulturno informativnog centra (za sanaciju zgrade kulturno informativnog centra u 2009. proveden je otvoreni postupak javne nabave). Ugovorena vrijednost nabave iznosi 620.751,00 kn. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 496.922,00 kn ili 80,0%. Dio rashoda koji je izvršen u 2010. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina i iznose 672.963,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeni su radovi sanacije i izgradnje vodovoda vrijednosti 287.385,00 kn, izgradnje nerazvrstanih cesta 161.061,00 kn, uređenja stočnog sajmišta 137.056,00 kn i uređenja parkirališta 96.239,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona. Obavijesti o zaključenim ugovorima za dodatne radove na obnovi zgrade kulturno informativnog centra, odvjjetničke usluge i opskrbu električnom energijom objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave nakon zakonskog roka od 48 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je dio radova izravno povjeren komunalnom društvu u vlasništvu Općine zbog potrebe uređenja sabirnog centra za napuštene životinje unutar sajmišta, uređenja parkirališta za potrebe kulturne (vjerske) manifestacije, te u cilju rješavanja gubitaka i financijskih troškova na održavanju vodovoda. U 2011. za navedene radove provode se odgovarajući postupci javne nabave.*

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 ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje vrijednosti groblja u poslovnim knjigama, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost groblja koja se nalaze na području Općine. (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 847.868,00 kn. Za potraživanja od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 472.631,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za usluge izvršeni su više od plana za 99.106,00 kn ili 7,8%, a izdaci za dionice i udjele u glavnici za 59.717,00 kn ili 1,5%. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 1.029.612,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 420.608,00 kn, a isplaćeno je 1.004.862,00 kn). Održavanje nerazvrstanih cesta povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Općine, a dio poslova u iznosu 223.689,00 kn nije povjeren u skladu s odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti (povjeren je fizičkim i pravnim osobama na temelju narudžbenica). (točka 4. Nalaza)
 - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljeni su radovi sanacije i izgradnje vodovoda, izgradnje nerazvrstanih cesta, uređenja stočnog sajmišta i parkirališta vrijednosti 681.741,00 kn. Obavijesti o zaključenim ugovorima za dodatne radove na obnovi zgrade kulturno informativnog centra, odvjetničke usluge i opskrbu električnom energijom objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave nakon zakonskog roka od 48 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 26 naselja s ukupno 1 649 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 13 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivan Pešut. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.198.949,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 12.076.321,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 122.628,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 134.918,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 257.546,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.190.789,00 kn ili 50,8%, prihodi od pomoći 4.060.740,00 kn ili 33,3% i prihodi od poreza 1.484.134,00 kn ili 12,2% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.403.318,00 kn i čine 77,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su korišteni za propisane namjene. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.037.918,00 kn i manja su za 285.693,00 kn ili 21,6% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 847.868,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup poljoprivrednog državnog zemljišta i od imovine u iznosu 472.631,00 kn za koja 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 danih zajmova iznosi 25.213,00 kn, a odnosi se na prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo. Stanje zaduženja iznosi 2.709.728,00 kn. Općina se zadužila prethodnih godina za financiranje sanacije vodoopskrbnih objekata. Stanje danih jamstava iznosi 1.451.798,00 kn. Jamstva su dana prethodnih godina komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Općina nije davala suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 3.770.880,00 kn i veće su za 54.602,00 kn ili 1,5% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za dionice i udjele u glavnicu u iznosu 4.000.000,00 kn ili 33,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.200.230,00 kn ili 26,5% i materijalne rashode u iznosu 2.141.321,00 kn ili 17,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim povjeravanja radova sanacije i izgradnje vodovoda, izgradnje nerazvrstanih cesta, te uređenja stočnog sajmišta i parkirališta. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na donošenje propisa o grobljima, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje vrijednosti groblja u poslovnim knjigama, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu 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 Gospić

KLASA: 041-01/11-02/284
URBROJ: 613-11-11-6

Gospić, 15. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VRHOVINE ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Vrhovine (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 15. lipnja 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 proračuna planirani su u iznosu 7.439.746,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.373.834,00 kn, što je za 65.912,00 kn ili 0,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.148.307,00 kn ili 18,4%.

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	7.200.968,00	7.269.166,00	100,9	98,6
1.1.	Prihodi od poreza	706.797,00	672.723,00	95,2	9,1
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		615.770,00	-	8,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		40.960,00	-	0,5
1.1.3.	Općinski porezi		15.993,00	-	0,2
1.2.	Pomoći	5.774.439,00	5.851.162,00	101,3	79,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.599.828,00	-	21,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		4.251.334,00	-	57,7
1.3.	Prihodi od imovine	80.161,00	56.144,00	70,0	0,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	8.500,00	3.750,00	44,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	71.661,00	52.394,00	73,1	0,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	445.000,00	485.666,00	109,1	6,6
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	445.000,00	485.666,00	109,1	6,6
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		183.827,00	-	2,5
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		301.839,00	-	4,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	194.571,00	203.471,00	104,6	2,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	238.778,00	104.668,00	43,8	1,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	226.390,00	90.480,00	40,0	1,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	12.388,00	14.188,00	114,5	0,2
	Ukupno	7.439.746,00	7.373.834,00	99,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.851.162,00 ili 79,4%, poreza 672.723,00 kn ili 9,1%, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 485.666,00 kn ili 6,6%. Svi drugi prihodi iznose 364.283,00 kn ili 4,9%.

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	4.169.899,00	2.638.835,00	63,3	44,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.174.932,00	1.174.919,00	100,0	19,9
1.2.	Materijalni rashodi	1.134.760,00	1.046.147,00	92,2	17,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	100.285,00	95.771,00	95,5	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	302.936,00	263.028,00	86,8	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	536.159,00	493.150,00	92,0	8,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	195.380,00	194.198,00	99,4	3,3
1.3.	Financijski rashodi	7.000,00	5.539,00	79,1	0,1
1.4.	Subvencije	181.744,00	181.441,00	99,8	3,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	72.100,00	63.570,00	88,2	1,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.599.363,00	167.219,00	10,5	2,8
1.6.1.	Tekuće donacije	157.850,00	129.876,00	82,3	2,1
1.6.2.	Kapitalne pomoći	11.664,00	10.437,00	89,5	0,2
1.6.3.	Drugi rashodi	1.429.849,00	26.906,00	1,9	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.269.847,00	3.265.182,00	99,9	55,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	13.131,00	13.131,00	100,0	0,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.256.716,00	3.252.051,00	99,9	55,1
	Ukupno	7.439.746,00	5.904.017,00	79,4	100,0
	Višak prihoda		1.469.817,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.439.746,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.904.017,00 kn, što je za 1.535.729,00 kn ili 20,6% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 1.469.817,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.544.703,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 74.886,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.265.182,00 kn ili 55,3%, zaposlene 1.174.919,00 kn ili 19,9% i materijalne rashode 1.046.147,00 kn ili 17,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi imaju udjel 7,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 74.108.590,00 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	72.002.440,00	72.947.684,00	101,3
2.	Financijska imovina	622.689,00	1.160.906,00	186,4
2.1.	Novčana sredstva	187.056,00	459.449,00	245,6
2.2.	Potraživanja	384.411,00	681.457,00	177,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	31.222,00	0,00	-
	Ukupno imovina	72.625.129,00	74.108.590,00	102,0
3.	Obveze	1.763.028,00	534.384,00	30,3
4.	Vlastiti izvori	70.862.101,00	73.574.206,00	103,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	72.625.129,00	74.108.590,00	102,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.272.029,00 kn, nematerijalne imovine 2.834.049,00 kn, građevinskih objekata 36.118.723,00 kn, postrojenja i opreme 330.423,00 kn, prijevoznih sredstava 250.475,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 26.141.985,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 459.449,00 kn, udjele u glavnici 20.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 638.030,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 43.379,00 kn i druga potraživanja 48,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 140.064,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 394.320,00 kn.