



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ISTARSKA ŽUPANIJA

Pazin, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	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	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/9
URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 13. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ISTARSKE ŽUPANIJE ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. travnja 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 ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća deset gradova i 31 općinu, od kojih jedan grad i četiri općine imaju status brdsko-planinskog područja, te tri općine imaju status treće skupine područja posebne državne skrbi. Županija ima 206 344 stanovnika (prema popisu stanovništva 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 djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovanih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, te poslova državne uprave koji su prenijeti na Županiju, u skladu sa zakonom i drugim propisima, ustrojen je kabinet župana, stručna služba Skupštine, služba za unutarnju reviziju, te 12 upravnih odjela. Županija ima 161 zaposlenika. Županija ima 56 decentraliziranih proračunskih korisnika i 14 proračunskih korisnika u kojima radi 243 zaposlenika. Statut, Poslovnik županijske skupštine i Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela usklađeni su s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o Klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Županijska skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Ivan Jakovčić.

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, rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 234.500.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 220.055.725,00 kn, što je za 14.444.275,00 kn ili 6,2% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda i primitaka u iznosu 8.695.653,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici ostvareni su u manjem iznosu za 13.315.632,00 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	225.188.347,00	219.359.942,00	97,4	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	198.098.432,00	195.102.570,00	98,5	88,7
1.1.1.	Porez na dohodak	181.298.432,00	178.439.816,00	98,4	81,1
1.1.2.	Županijski porezi	16.800.000,00	16.662.754,00	99,2	7,6
1.2.	Pomoći	3.654.906,00	3.262.885,00	89,3	1,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	3.654.906,00	3.262.885,00	89,3	1,5
1.3.	Prihodi od imovine	8.070.189,00	9.076.864,00	112,5	4,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	500.000,00	572.681,00	114,5	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	7.570.189,00	8.504.183,00	112,3	3,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	13.951.532,00	10.488.676,00	75,2	4,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.835.000,00	5.816.129,00	99,7	2,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	8.116.532,00	4.672.547,00	57,6	2,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.413.288,00	1.428.947,00	101,1	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	200.000,00	294.565,00	147,3	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	200.000,00	294.565,00	147,3	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	416.000,00	401.218,00	96,4	0,2
3.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	416.000,00	401.218,00	96,4	0,2
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	8.695.653,00	0,00	-	-
	Ukupno	234.500.000,00	220.055.725,00	93,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 178.439.816,00 kn ili 81,1%, prihodi od županijskih poreza u iznosu 16.662.754,00 kn ili 7,6%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 10.488.676,00 kn ili 4,8%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 14.464.479,00 ili 6,5%. Uvedeni su svi županijski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 106.938.592,00 kn i njihov udjel iznosi 48,6%. Odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva, prihode od pomoći, naknade za koncesije, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, lovozakupnine, naknade za korištenje mineralnih sirovina, potpore i primitke od prodaje udjela u glavnici trgovačkih društava. Iz prethodnih godina preneseno je 2.877.369,00 kn namjenskih prihoda, što ukupno iznosi 109.815.961,00 kn. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 105.561.423,00 kn, a dio prihoda u iznosu 4.254.538,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna.

U 2010. za decentralizirane funkcije ostvareni su prihodi u iznosu 94.470.750,00 kn, od čega kroz pomoći izravnanja 49.395.540,00 kn, a kao dodatni udjel poreza na dohodak 45.075.210,00 kn. Rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija izvršeni su u iznosu 94.470.750,00 kn. Odnose se na sredstva za srednje školstvo 27.026.187,00 kn, zdravstvene ustanove 22.338.635,00 kn, osnovno školstvo 21.131.090,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe 20.256.400,00 kn, te za centre za socijalnu skrb 3.718.438,00 kn. Sredstva su ostvarena su u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. godinu (Narodne novine 19/10).

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	199.146.712,00	189.918.731,00	95,4	85,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	47.885.183,00	46.567.955,00	97,2	21,0
1.2.	Materijalni rashodi	76.118.419,00	73.333.863,00	96,3	33,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	13.192.008,00	12.626.479,00	95,7	5,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	20.176.832,00	19.906.468,00	98,7	9,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	35.946.902,00	35.125.536,00	97,7	15,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	6.802.677,00	5.675.380,00	83,4	2,6
1.3.	Financijski rashodi	4.258.179,00	4.177.823,00	98,1	1,9
1.4.	Subvencije	2.088.000,00	1.604.113,00	76,8	0,7
1.5.	Pomoći	9.864.805,00	8.677.791,00	88,0	3,9
1.5.1.	Tekuće pomoći		3.752.747,00	-	1,7
1.5.2.	Kapitalne pomoći		4.925.044,00	-	2,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	14.371.021,00	13.583.072,00	94,5	6,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	44.561.105,00	41.974.114,00	94,2	19,0
1.7.1.	Tekuće donacije	38.433.459,00	36.482.906,00	94,9	16,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	4.077.296,00	3.587.647,00	88,0	1,6
1.7.3.	Kapitalne pomoći	650.350,00	505.000,00	77,7	0,2
1.7.4.	Drugi rashodi	1.400.000,00	1.398.561,00	99,9	0,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	21.767.298,00	17.910.245,00	82,3	8,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	6.029.771,00	3.627.088,00	60,2	1,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	14.787.580,00	13.384.435,00	90,5	6,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	949.947,00	898.722,00	94,6	0,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	13.585.990,00	13.566.883,00	99,9	6,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	9.620.883,00	9.601.776,00	99,8	4,3
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	3.965.107,00	3.965.107,00	100,0	1,8
	Ukupno	234.500.000,00	221.395.859,00	94,4	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		1.340.134,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 234.500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 221.395.859,00 kn, što je za 13.104.141,00 kn ili 5,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.340.134,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 8.695.652,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 7.355.518,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 73.333.863,00 kn s udjelom 33,1%, zaposlene u iznosu 46.567.955,00 kn s udjelom 21,0%, druge rashode poslovanja u iznosu 41.974.114,00 kn s udjelom 19,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.910.245,00 kn s udjelom 8,1% i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 13.566.883,00 kn s udjelom 6,1% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Drugi rashodi iznose 28.042.799,00 kn i imaju udjel 12,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 97.486.199,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	15.733.746,00	14.562.785,00	92,6
2.	Financijska imovina	81.177.660,00	82.923.414,00	102,2
2.1.	Novčana sredstva	13.817.374,00	7.048.195,00	51,0
2.2.	Depoziti	5.948.605,00	5.948.605,00	100,0
2.3.	Potraživanja	18.968.289,00	21.722.245,00	114,5
2.4.	Dani zajmovi	2.750.000,00	2.750.000,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	39.693.392,00	45.454.369,00	114,5
Ukupno imovina		96.911.406,00	97.486.199,00	100,6
3.	Obveze	14.037.987,00	8.682.605,00	61,9
4.	Vlastiti izvori	82.873.419,00	88.803.594,00	107,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		96.911.406,00	97.486.199,00	100,6

Nefinancijska imovina se odnosi na ulaganja u tehničku i projektnu dokumentaciju u iznosu 7.551.421,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu 3.896.186,00 kn, opremu 1.999.747,00 kn, umjetnička djela 391.545,00 kn, ulaganja u licence 348.900,00 kn, računalne programe 298.011,00 kn, te prijevozna sredstva 76.975,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 45.454.369,00 kn, potraživanja 21.722.245,00 kn, novčana sredstva 7.048.195,00 kn, depozite 5.948.605,00 kn, te dane zajmове 2.750.000,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.426.674,00 kn, druga potraživanja u iznosu 8.251.863,00 kn (od čega se 6.438.883,00 kn odnosi na potraživanja iz državnog proračuna za pomoći izravnjanja), te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 43.708,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.170.118,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.269.449,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 2.243.038,00 kn.

Stanje danih suglasnosti za zaduživanje proračunskim korisnicima (Opća bolnica, lučke uprave, visokoobrazovna ustanova), izvanproračunskom korisniku (županijska uprava za ceste), trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Županije (za proizvodnju i distribuciju plina, za poljoprivredu, te ruralni razvoj Istre) u izvanbilančnoj evidenciji iznosi 214.762.002,00 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 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 o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima te pribavljena usmena i pisana obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo 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 uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te poduzimanje propisanih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.

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

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, unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, 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 i 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). Županija je u 2007. donijela odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, odluku o imenovanju koordinatora za financijsko upravljanje i kontrolu, odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, te Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Osoba koja je imenovana voditeljem za financijsko upravljanje i kontrole 2007., nije bila zaposlenik Županije u 2010. U 2010. nije donesena nova odluka o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole. 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. U 2010. Županija je Ministarstvu financija dostavila godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. U 2010. nisu provedene potrebne aktivnosti vezane uz organizacijsku uspostavu financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2011. i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Izmjenama Odluke o ustroju i djelokrugu upravnih tijela Županije u listopadu 2007. ustrojena je Služba za unutarnju reviziju kao neovisni i samostalni upravni odjel. U prosincu 2007. donesen je Pravilnik o unutarnjem ustroju Službe za unutarnju reviziju Županije. Unutarnji revizori nisu imenovani. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku prema kojem služba za unutarnju reviziju ne funkcionira. U 2010. provedena je od vanjskih suradnika revizija procesa planiranja, odobrenja i realizacije javnih potreba u zdravstvu Županije. Dano je pet preporuka, čija se provedba planira do konca 2011.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima. Nalaže se izraditi izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Također, nalaže se imenovanje unutarnjih revizora koji će obavljati poslove unutarnje revizije.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da ima izgrađen sustav ISO standarda, u čije su procedure uvršteni mnogobrojni kontrolni sustavi koji se svakodnevno primjenjuju. Vezano za popunjavanje neophodnih radnih mjesta za uspostavu službe za unutarnju reviziju navodi da kroz kontakte s Ministarstvom financija Republike Hrvatske postoje naznake da će se stvoriti mogućnosti za popunjavanje zaposlenih osoba u unutarnjoj reviziji.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 234.500.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 220.055.725,00 kn, što je za 14.444.275,00 kn ili 6,2% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2010. iskazana su u iznosu 21.722.245,00,00 kn i u odnosu na 2009. veća su za 2.753.956,00 kn ili 14,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.426.674,00 kn, druga potraživanja u iznosu 8.251.863,00 kn (od čega se 6.438.883,00 kn odnosi na potraživanja iz državnog proračuna za pomoći izravnjanja), te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 43.708,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 14.734.167,00 kn i čine 67,8% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od županijskih poreza u iznosu 10.113.226,00 kn i druga potraživanja u iznosu 4.620.941,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 9.574.001,00 kn i za koncesije za korištenje pomorskog dobra u iznosu 1.483.489,00 kn, što čini 75,0% dospjelih potraživanja. Naplatu županijskih poreza obavlja Županija. Od ukupnih dospjelih potraživanja od županijskih poreza u iznosu 10.113.226,00 kn u 2011. (do konca svibnja) je naplaćeno 2.038.093,00 kn, poduzete su mjere prisilne naplate u iznosu 5.607.014,00 kn, upućene su opomene u iznosu 2.449.331,00 kn, a za potraživanja u iznosu 18.788,00 kn nisu poduzete mjere naplate. Od drugih dospjelih potraživanja u iznosu 4.620.941,00 kn (od čega su najznačajnija potraživanja za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 1.516.680,00 kn i potraživanja od štedionice u stečaju u iznosu 1.495.649,00 kn za depozit i obveznice) u 2011. (do konca svibnja) je naplaćeno 185.635,00 kn, poduzete su mjere prisilne naplate u iznosu 589.497,00 kn, prijavljeno je u stečajnu masu 1.495.649,00 kn, upućene su opomene u iznosu 777.729,00 kn. Za preostala potraživanja u iznosu 1.572.431,00 kn nisu poduzete mjere naplate. 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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Također Županija ima i poseban račun - Fonda za razvoj poljoprivrede i agroturizma (dalje u tekstu: Fond) koji je otvoren 1995. radi prikupljanja sredstava za kreditiranje programa iz područja poljoprivrede pod povoljnim uvjetima. Za navedeni račun vode se posebne poslovne knjige, te su sastavljeni financijski izvještaji za 2010.

Financijski izvještaji nisu zaprimljeni od nadležnih institucija. Fond nema pravnu osobnost jer u poslovanju koristi matični broj i osobni identifikacijski broj Županije. Prema očitovanju Državne riznice iz veljače 2011. postojanje posebnog žiro računa nije u skladu s odredbom članka 60. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojoj proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju jedan račun za sva plaćanja. Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja (dalje u tekstu: Ministarstvo) i Županija su tijekom 2001., 2002. i 2003. zaključili ugovore o poslovnoj suradnji, te udruživanju sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede na temelju kojih je Županiji iz proračuna Republike Hrvatske doznačeno 9.000.0000,00 kn. Navedena sredstva i vlastita sredstva u iznosu 13.000.000,00 kn Županija je uplatila na poseban račun Fonda koji je odobrio 168 kredita. Prema ugovorima Županije i Ministarstva, dio sredstava koji se ostvari od povrata kredita i koji se odnosi na udio Ministarstva trebalo je uplaćivati u korist računa proračuna Republike Hrvatske. Do lipnja 2011. sredstva od povrata kredita koja se odnose na pripadajući udio Ministarstva, ostvarena u iznosu 5.680.419,00 kn, uplaćena su na račun Fonda (korištena su za plasman novih kredita), umjesto na račun proračuna Republike Hrvatske. Županija je Ministarstvu u ožujku 2010. dostavila zahtjev za ustupanje navedenih sredstava uz obrazloženje da je navedeni način rada omogućio razvitak poljoprivrede u Županiji.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Nadalje, nalaže se zatvaranje posebnog računa u skladu s mišljenjem Državne riznice i odredbama Zakona o proračunu, te provedbu programa u okviru proračuna Županije. Nalaže se također sredstva od povrata kredita koji je udio Ministarstva uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodice i jahti u iznosu 582.337,00 kn nisu poduzimane mjere naplate jer su potraživanja posljedica velikog broja neuručenih rješenja i reklamacija, te da realna mogućnost naplate nije moguća. Županija nadalje navodi da je u cilju usklađivanja poslovanja Fonda za razvoj poljoprivrede i agroturizma krenula reorganizacija proračuna Županije za 2011. u kojem se cjelokupno poslovanje uklopilo u proračun na način da se isplate obavljaju putem žiro računa Županije. Budući da Fond za razvoj poljoprivrede i agroturizma ima preko 100.000.000,00 kn odobrenih sredstava putem kredita, Županija smatra da je radi transparentnog praćenja naplata obroka nužno privremeno zadržati žiro račun koji se u 2011. ne koristi za plaćanja već samo za uplatu povrata odobrenih kredita. Vezano na povrat sredstava na račun proračuna Republike Hrvatske, Županija navodi da je od Ministarstva zatraženo produženje roka povrata sredstava.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 234.500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 221.395.859,00 kn, što je za 13.104.141,00 kn ili 5,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.340.134,00 kn.

Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 8.695.652,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 7.355.518,00 kn. Županija je 2010. dala suglasnosti na zaduživanje trgovačkim društvima u svom vlasništvu u iznosu 10.000.000,00 kn, te ustanovi u svom vlasništvu u iznosu 2.500.000,00 kn. Stopa zaduženja koncem 2010. iznosi 27,4%. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 88. i 90. Zakona o proračunu kojima je propisano da ukupna godišnja obveza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje, te da se u opseg mogućeg zaduživanja uključuju i suglasnosti za zaduživanje dane ustanovi čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. S obzirom na zaduženje u iznosu 2.243.038,00 kn, te 214.762.002,00 kn danih suglasnosti potrebno je voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 450.000,00 kn i u okviru usluga 5.500,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za korištenje mobilnih telefona izvršeni su u iznosu 353.979,65 kn, a rashodi konekt kartica (priključak na Internet putem prijenosnog računala) u iznosu 111.419,31 kn. Korištenje mobilnih telefona na teret sredstava Županijskog proračuna utvrđeno je Pravilnikom o upravljanju troškovima komunikacija iz ožujka 2003. i izmjenama iz rujna 2005. Pravilnikom je utvrđen godišnji iznos utroška, a svaki trošak iznad odobrenog iznosa Županija će korisniku ustegnuti sporazumno ili na plaći. Korisnicima mobilnih telefona za troškove izvršene iznad odobrenog iznosa nisu obavljene obustave. Pravilnikom o upravljanju troškovima komunikacija nisu utvrđeni kriteriji za korištenje konekt kartica.

Na temelju ugovora i dodatka ugovoru o pružanju usluga medijskog izvješćivanja za 2010. zaključenog s televizijskom kućom, u ožujku 2010. obavljeno je plaćanje predujma u iznosu 204.795,00 kn. Odredbama članaka 53. i 54. Zakona o proračunu propisano je da je plaćanje predujma moguće samo iznimno, te da se svaki rashod i izdatak iz proračuna mora temeljiti na urednoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja. Tijekom 2010. obavljene su navedene usluge televizijske kuće.

Izdaci za dionice i udjele u glavnici izvršeni su u iznosu 3.965.107,00 kn. Odnose se na ulaganje u temeljni kapital trgovačkog društva za gospodarenje otpadom u iznosu 2.190.300,00 kn i trgovačkog društva za ulov i trgovinu ribom u iznosu 1.774.807,00 kn. Uplata temeljnog kapitala trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom obavljena je na temelju odluke županijske skupštine o prihvaćanju temeljnog kapitala i izmjeni društvenog ugovora, te je obavljena registracija u trgovačkom sudu. Trgovačko društvo za ulov i trgovinu ribom osnovano je 2006. Temeljni kapital iznosi 40.000,00 kn, a temeljni ulog Županije iznosi 10.000,00 kn. Preostali ulogi u iznosu 10.000,00 kn odnose se na Grad Poreč, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva, te ribarsku zadrugu Istra Poreč.

Odredbama društvenog ugovora predviđeno je povećanje temeljnog kapitala na temelju odluke skupštine društva za ulov i trgovinu ribom. U razdoblju od 2008. do 2010. Županija je za povećanje temeljnog kapitala navedenom društvu uplatila 5.324.421,00 kn o čemu nije donesena odluka skupštine društva za ulov i trgovinu ribom i odluka županijske skupštine, niti je obavljena registracija povećanja temeljnog kapitala u trgovačkom sudu. Županija nije zaključila ugovor sa spomenutim društvom i drugim suosnivačima kojim bi precizno uredila imovinsko pravne odnose. Postupak povećanja temeljnog kapitala propisan je odredbama članka 457. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09), a provodi se na temelju odluka članova društva o izmjeni društvenog ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže prigodom izdavanja suglasnosti za zaduživanje postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također se nalaže kod obračuna troškova mobilnih telefona postupanje u skladu s Pravilnikom o upravljanju troškovima komunikacija, te utvrđivanje kriterija za korištenje konekt kartica. Prigodom plaćanja predujma nalaže se postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se sa društvom u suvlasništvu i suosnivačima preciznije urediti imovinsko pravne odnose te postupanje u skladu sa odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da nije prema bankama preuzimala nikakvu odgovornost za zaduživanje po članku 90. Zakona o proračunu. Nadalje, Županija navodi da je kod ugovaranja novih telefonskih brojeva došlo do nesporeda s pružateljem usluga mobilne telefonije uslijed čega je došlo do prekoračenja utvrđenih limita. Vezano na uplatu temeljnog kapitala društva za ulov i trgovinu ribom, Županija navodi da je projekt realiziran temeljem međunarodnog ugovora, da je izgradnja trajala više godina, te da je na tijelima navedenog društva usuglašen stav da se po završetku izgradnje objekta obavi registracija u Trgovačkom sudu. Elaborat o povećanju temeljnog kapitala je u završnoj fazi izrade, te će se uputiti osnivačima na usvajanje.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan javne nabave donesen je u siječnju 2010. Planom je predviđena nabava roba, radova i usluga u iznosu 22.426.860,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2010. provedeno je 25 postupaka nabave za koje ukupna vrijednost nabave iznosi 8.089.235,00 kn. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn u 2010. iznosi 3.712.404,00 kn. Tijekom 2010. rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništena su tri postupka nabave. Rashodi za prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 7.663.232,00 kn izvršeni su na temelju ispostavljenih računa i zaključenih ugovora, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 107/07 i 125/08) kojom je propisano da je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, javni naručitelj koji je obveznik primjene navedenog Zakona.

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

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je u ožujku 2010. donesena odluka o početku postupka nabave usluga prijevoza učenika osnovnih škola s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma za svaku grupu predmeta nabave (23 grupe). Odluke o odabiru ponuda donijete su u rujnu 2010. Budući da je jedan od ponuditelja uputio žalbu, postupak je nastavljen u siječnju 2011. po primitku rješenja Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave. Ugovori o prijevozu zaključeni su u travnju 2011.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Županije za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola i poduzimanje mjera za pravodobnu naplatu prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen, ali tijekom 2010. nije bilo aktivnosti u skladu s planom, niti je imenovan voditelj. Za obavljanje poslova unutarnje revizije osposobljene su dvije osobe, ali revizori nisu imenovani, obavljena je revizija procesa planiranja, odobrenja i realizacije javnih potreba u zdravstvu Županije od strane vanjskih suradnika. (točka 1. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 14.734.167,00 kn. Od dospjelih potraživanja koncem 2010. do svibnja 2011. naplaćeno je 2.223.728,00 kn, poduzete su mjere prisilne naplate u iznosu 6.196.511,00 kn, prijavljeno je u stečajnu masu 1.495.649,00 kn, upućene su opomene u iznosu 3.227.060,00 kn, a za potraživanja u iznosu 1.591.219,00 kn (od čega su najznačajnija potraživanja za koncesije na pomorskom dobru za brodice i jahte u iznosu 582.337,00 kn) nisu poduzimane mjere naplate. Sredstva od povrata kredita za razvoj poljoprivrede koja se odnose na udio Ministarstva u iznosu 5.680.419,00 kn nisu uplaćena u korist računa proračuna Republike Hrvatske već na račun Fonda za razvoj poljoprivrede i agroturizma koji nema pravnu osobnost. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 234.500.000,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.340.134,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 8.695.652,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 7.355.518,00 kn. Županija je 2010. dala suglasnosti na zaduživanje trgovačkim društvima u svom vlasništvu u iznosu 10.000.000,00 kn, te ustanovi u svom vlasništvu u iznosu 2.500.000,00 kn, iako je koncem 2009. stopa zaduženja iznosila 26,6% i bila je iznad zakonom dopuštene. Potrebno je voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

U razdoblju od 2008. do 2010. Županija je za povećanje temeljnog kapitala društvu u suvlasništvu za ulov i trgovinu ribom uplatila 5.324.421,00 kn o čemu nije donesena odluka skupštine navedenog društva, odluka županijske skupštine niti je obavljena registracija povećanja temeljnog kapitala u trgovačkom sudu, te nisu precizno uređeni imovinsko pravni odnosi. (točka 3. Nalaza)

- Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave izvršene su usluge prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 7.663.232,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Županija obuhvaća deset gradova i 31 općinu s ukupno 206 344 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, te poslova državne uprave koji su prenijeti na Županiju, u skladu sa zakonom i drugim propisima, ustrojen je kabinet župana, stručna služba Skupštine, služba za unutarnju reviziju, te 12 upravnih odjela. Županija ima 161 zaposlenika. U revidiranom razdoblju odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je župan Ivan Jakovčić. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 220.055.725,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 221.395.859,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.340.134,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 8.695.652,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 7.355.518,00 kn. Stopa zaduženja koncem 2010. iznosi 27,4%, te je iznad zakonom dopuštene stope. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 178.439.816,00 kn ili 81,1%, prihodi od županijskih poreza u iznosu 16.662.754,00 kn ili 7,6%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 10.488.676,00 kn ili 4,8%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 106.938.592,00 kn. Iz prethodnih godina preneseno je 2.877.369,00 kn namjenskih prihoda, što ukupno iznosi 109.815.961,00 kn. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 105.561.423,00 kn, a dio prihoda u iznosu 4.254.538,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 14.734.167,00 kn i čine 67,8% ukupnih potraživanja. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za porez na cestovna motorna vozila i za koncesije za korištenje pomorskog dobra, koja čine 75,0% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.591.219,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz djelokruga Županije, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje depozita za program poticanja razvoja obrta, malog i srednjeg poduzetništva iznosi 5.948.605,00 kn. Tijekom 2010. Županija je oročavala proračunska sredstva u iznosu 37.000.000,00 kn koja su vraćena u proračun. Stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 2.243.038,00 kn. Županija se ranijih godina zadužila kod poslovne banke za nabavu eko-brodova, opremanje poslovne zone i izgradnju cesta. Županija nije u 2010. niti prethodnih godina izdavala jamstva. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje proračunskim korisnicima (Opća bolnica, lučke uprave, ustanova), izvanproračunskom korisniku (županijska uprava za ceste), trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Županije (za proizvodnju i distribuciju plina, za poljoprivredu, te ruralni razvoj Istre) iznosi 214.762.002,00 kn, od čega je 12.500.000,00 kn dano u 2010. Koncem godine obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznose 6.439.567,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 5.355.382,00 kn ili 38,2%.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovanih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih za gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja, poslove u cilju očuvanja prirode i zaštite okoliša i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 73.333.863,00 kn s udjelom 33,1%, zaposlene u iznosu 46.567.955,00 kn s udjelom 21,0%, druge rashode poslovanja u iznosu 41.974.114,00 kn s udjelom 19,0% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim propisima, osim što za usluge prijevoza učenika osnovnih škola nisu provedeni propisani postupci javne nabave. U 2010. nisu obavljane aktivnosti u skladu s planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan. Za obavljanje poslova unutarnje revizije osposobljene su dvije osobe, ali revizori nisu imenovani. Obavljena je revizija procesa planiranja, odobrenja i realizacije javnih potreba u zdravstvu Županije od strane vanjskih suradnika. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalozima koji se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola i poduzimanje mjera za pravodobnu naplatu prihoda, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BUJE-BUIE

Pazin, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/11-02/227

Urbroj: 613-20-11-6

Pazin, 26. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BUJA – BUJE ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Buje - Buje (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 16. svibnja do 26. srpnja 2011.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća 25 naselja sa ukupno 5 500 stanovnika prema popisu iz 2001. Na području grada osnovano je šest mjesnih odbora. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjel za opće poslove i upravni odjel za prostorno uređenje i komunalne djelatnosti. U gradskoj upravi 2010. bilo je 25 zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika u kojima je bilo 36 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o Klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća i Pravilnik o unutarnjem redu gradske uprave usklađeni su s Izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 16 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Edi Andreašić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 27.346.185,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.616.894,00 kn, što je za 729.291,00 kn ili 2,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 377.756,00 kn ili 1,4%. U planiranim prihodima sadržan je i višak prihoda u iznosu 2.059.125,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	20.455.610,00	22.548.463,00	110,2	84,7
1.1.	Prihodi od poreza	12.207.235,00	12.080.372,00	99,0	45,4
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		7.746.492,00	-	29,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.743.729,00	-	14,1
1.1.3.	Gradski porezi		590.151,00	-	2,2
1.2.	Pomoći	579.075,00	2.256.821,00	389,7	8,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	329.689,00	1.804.812,00	547,4	6,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	249.386,00	452.009,00	181,2	1,7
1.3.	Prihodi od imovine	1.635.400,00	1.660.416,00	101,5	6,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	311.000,00	274.462,00	88,3	1,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.324.400,00	1.385.954,00	104,6	5,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.854.500,00	6.358.514,00	108,6	23,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	301.000,00	286.140,00	95,1	1,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.553.500,00	6.072.374,00	109,3	22,8
1.4.2.1.	Prihodi od komunalne naknade i doprinosa		5.366.507,00	-	20,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		705.867,00	-	2,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	179.400,00	192.340,00	107,2	0,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.745.500,00	3.982.481,00	83,9	15,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.400.000,00	1.907.734,00	79,5	7,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.345.500,00	2.074.747,00	88,5	7,8
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	85.950,00	85.950,00	100,0	0,3
3.1.	Primici od prodaje vrijednosnih papira ili dionica i udjela	85.950,00	85.950,00	100,0	0,3
4.	Višak prihoda	2.059.125,00	0,00	-	-
	Ukupno prihodi i primici	27.346.185,00	26.616.894,00	97,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 12.080.372,00 kn ili 45,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 6.358.514,00 kn ili 23,9%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 3.982.481,00 kn ili 15,0% i pomoći 2.256.821,00 kn ili 8,5%. Prerez porezu na dohodak iznosi 6,0%. Uvedeni su gradski porezi. Svi drugi prihodi iznose 1.938.706,00 kn ili 7,2%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije (vatrogasci), pomoći, naknade od eksploatacije mineralnih sirovina, spomeničke rente, doprinosa za šume, naknade za koncesiju, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštita vode Istarske županije, donacija, vodnog doprinosa, prenamjene poljoprivrednog zemljišta, prodaje nefinancijske imovine i prodaje dionica. Ostvareni su u iznosu 13.927.285,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 52,3%.

Prihodi u iznosu 11.681.298,00 kn utrošeni su za propisane namjene, a ostatak prihoda u iznosu 2.245.987,00 kn (tekućih i kapitalnih pomoći, komunalnog doprinosa, naknade za priključak na opskrbu pitkom vodom, naknade za koncesije, prodaje nefinancijske imovine) nalazi se neutrošen 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	21.283.725,00	21.505.756,00	101,0	78,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.370.508,00	7.227.912,00	98,1	26,4
1.2.	Materijalni rashodi	6.966.462,00	6.778.711,00	97,3	24,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	421.160,00	378.310,00	89,8	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.283.359,00	1.251.515,00	97,5	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.341.430,00	4.299.136,00	99,0	15,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	920.513,00	849.750,00	92,3	3,1
1.3.	Financijski rashodi	109.452,00	101.380,00	92,6	0,4
1.4.	Pomoći	2.428.310,00	2.243.254,00	92,4	8,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	796.550,00	713.743,00	89,6	2,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.612.443,00	4.440.756,00	122,9	16,2
1.6.1.	Tekuće donacije	2.791.443,00	2.722.619,00	97,5	9,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	51.000,00	51.329,00	100,6	0,2
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	1.315.230,00	-	-
1.6.4.	Kapitalne pomoći	700.000,00	351.578,00	50,2	1,3
1.6.5.	Izvanredni rashodi	70.000,00	0,00	0,0	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.718.848,00	5.522.640,00	96,6	20,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	50.000,00	64.063,00	128,1	0,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.129.217,00	3.924.269,00	95,0	14,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.539.631,00	1.534.308,00	99,7	5,6
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	343.612,00	343.612,00	100,0	1,3
Ukupno		27.346.185,00	27.372.008,00	100,1	100,0
Manjak prihoda i primitaka			755.114,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 27.346.185,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.372.008,00 kn, što je za 25.823,00 kn ili 0,1% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 755.114,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.059.125,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 1.304.011,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 7.227.912,00 kn ili 26,4%, materijalne rashode u iznosu 6.778.711,00 kn s udjelom 24,8%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.522.640,00 kn ili 20,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 4.440.756,00 kn s udjelom 16,2% i pomoći u iznosu 2.243.254,00 kn s udjelom 8,2%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.158.735,00 kn i imaju udjel 4,2%. Rashodi za naknade šteta izvršeni su u iznosu 1.315.230,00 kn, a nisu bili planirani. Odnose se na isplaćene pomoći doznačene iz državnog i županijskog proračuna za ublažavanje i otklanjanje posljedica elementarne nepogode (poplave). Izvršeni su u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. Kapitalne donacije i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 14.392,00 kn ili 14,2% više od plana, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu prema kojima 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 obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 108.269.978,00 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	65.719.154,00	71.039.622,00	108,1
2.	Financijska imovina	38.428.984,00	37.230.356,00	96,9
2.1.	Novčana sredstva	3.335.336,00	3.417.889,00	102,5
2.2.	Potraživanja	19.335.427,00	18.098.786,00	93,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	15.667.634,00	15.615.247,00	99,7
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	90.587,00	98.434,00	108,7
	Ukupno imovina	104.148.138,00	108.269.978,00	104,0
3.	Obveze	1.601.888,00	2.133.712,00	132,4
3.1.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	10.222,00	9.815,00	96,0
4.	Vlastiti izvori	102.536.028,00	106.136.266,00	103,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	104.148.138,00	108.269.978,00	104,0
	Izvanbilančni zapisi	2.069.141,00	2.191.044,00	105,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 44.233.408,00 kn, zemljišta 19.932.467,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 2.828.100,00 kn (izgradnja autobusnog kolodvora, cesta, rekonstrukcija zvonika, kaštela, dnevnog centra za skrb o starijim i nemoćnim osobama), druge nematerijalne imovine u pripremi 842.130,00 kn (urbanistički plan uređenja gospodarske zone, prostorni plan uređenja Grada, prostorni plan uređenja golf igrališta i drugi projekti), ulaganja u računalne programe, projekte i prostorne planove 1.523.131,00 kn, postrojenja i opremu 867.413,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 538.046,00 kn, prijevozna sredstva 214.827,00 kn, višegodišnje nasade 32.935,00 kn i umjetnička djela 27.165,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.417.889,00 kn, dionice i udjele u glavnici 15.615.247,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 10.051.101,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.586.874,00 kn, druga potraživanja 460.811,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 98.434,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.242.258,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 881.639,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 9.815,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima iskazane su dane suglasnosti za zaduživanje iz prethodnih godina, dane trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u iznosu 488.502,00 kn, područnoj vatrogasnoj zajednici i javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 1.297.542,00 kn, te primljene zadužnice (instrumenti osiguranja obročnog plaćanja) u iznosu 405.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su 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 zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja prilikom obročnog plaćanja komunalnog doprinosa, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, zaključivanje ugovora za obavljanje komunalnih djelatnosti koje su povjerene komunalnom društvu u suvlasništvu, povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima, prijenose sredstava sportskim klubovima obavljati u skladu sa zakonskim odredbama, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nadalje, predložio je razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, urediti odlukom načela i kriterije raspolaganja imovinom u vlasništvu Grada i uređenje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno

- Rashodi su iskazani na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
- Kod ugovorenog obročnog plaćanja komunalnog doprinosa pribavljeni su instrumenti osiguranja plaćanja.
- Prijenosi sredstava sportskim klubovima obavljani su u skladu sa zakonskim odredbama.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.
- Provode se planirane aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama.
- Donesena je Odluka o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada kojom su uređeni način i uvjeti prodaje nekretnina.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Rashodi su izvršavani iznad planiranih u proračunu.
- Za komunalne djelatnosti koje su povjerene komunalnom društvu u suvlasništvu nije zaključen ugovor, a povjeravanje komunalnih djelatnosti dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije nije obavljeno u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima.

- Imovinsko pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu Grada i financirana je proračunskim sredstvima nisu riješeni.

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, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i popusti koji se odnose na prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti, te plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. U 2008. imenovan je novi voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole planirani rok za provedbu aktivnosti koje se odnose na izradu vizije i misije, opisa poslovnog procesa, izradu knjige procesa, utvrđivanje najvažnijih rizika za postizanje ciljeva i odluka o upravljanju najvažnijim rizicima, analiza uspostavljenih kontrola, te priprema plana za uklanjanje slabosti unutarnjih kontrola bio je do konca 2010. Tijekom 2010. od planiranih procesa provedene su sve aktivnosti vezane uz organizacijsku uspostavu financijskog upravljanja i kontrola, a od aktivnosti vezanih za provedbu sustava sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada, te strateški ciljevi koji su sastavni dio projekta ukupnog razvoja Grada. U prosincu 2010. donesene su Izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u koje su uključene mjere iz Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009.-2011. Izmjenama plana planirani su novi rokovi za provedbu pojedinih aktivnosti kojima bi se razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola kroz cijelu organizaciju, analiza postojećih organizacijskih pretpostavki s prijedlozima za poboljšanje, jačanje koordinacijske uloge upravnog tijela za financije, razvoj financijskog upravljanja i kontrole u procesima proračunskog ciklusa, razvoj računovodstvenih ciklusa te izrada izvješća o provedenim analizama planirana je do konca 2011., provedba mjera za razvoj financijskog upravljanja i kontrole koje utvrdi voditelj za financijsko upravljanje i kontrole u procesima proračunskog ciklusa i procesima računovodstvenih sustava planirana je do konca 2012., a razvoj procesa upravljanja rizicima planiran je do konca 2013. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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

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

2. Prihodi i primici

Za 2010. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 27.346.185,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.616.894,00 kn, što je za 729.291,00 kn ili 2,7% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 18.098.786,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 8.425.907,00 kn, a nedospjela 9.672.879,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.586.874,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 10.051.101,00 kn i druga potraživanja 460.811,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 1.236.641,00 kn ili 6,4%. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.224.788,00 kn, komunalni doprinos 1.597.140,00 kn, porez na tvrtku 1.096.734,00 kn, zakup poslovnog prostora i građevinskog zemljišta 839.424,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta 673.309,00 kn, obročnu otplatu stanova sa stanarskim pravom 630.063,00 kn, ugovorne i zatezne kamate 309.681,00 kn, najam stanova 241.741,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta 203.429,00 kn i naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom u iznosu 130.236,00 kn. Značajnija nedospjela potraživanja odnose se na obročnu otplatu stanova sa stanarskim pravom u iznosu 5.052.656,00 kn, poljoprivredno zemljište 2.518.756,00 kn i komunalni doprinos 401.102,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na tvrtku, zakupa poslovnog prostora i građevinskog zemljišta, komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 5.758.086,00 kn dužnicima su upućene opomene, izdavana su rješenja o ovrsi i putem suda upisivana su založna prava. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od gradskih poreza, najma stanova, naknada za priključke na sustav javne odvodnje i opskrbu pitkom vodom, zakupa javnih površina, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, obročne otplate stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i građevinskog zemljišta, te drugih nespomenutih potraživanja u iznosu 2.667.821,00 kn ili 31,7% dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom godine na temelju odluka gradonačelnika radi zastare i nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 1.801.026,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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 prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se prihode od prodaje građevinskih objekata u iznosu 2.024.747,00 kn i zemljišta namijenjenog izgradnji i formiranju okućnica 1.404.597,00 kn.

Prodaja je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 22/00 – Odluka USRH 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09). Raspolaganje nekretninama uređeno je novom Odlukom o uvjetima, načinu i postupku raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada iz travnja 2010. Nekretnine se prodaju putem javnih natječaja prikupljanjem pisanih ponuda. Početne cijene utvrđuju se prema procjenama ovlaštenih sudskih vještaka i Upravnog odjela za prostorno uređenje i komunalne djelatnosti na temelju postignutih cijena na određenoj lokaciji na prethodnim nadmetanjima. Odluke o prodaji nekretnina donosilo je gradsko vijeće, a za manje vrijednosti (čija pojedinačna vrijednost nije prelazila 0,5% prihoda bez primitaka u prethodnoj godini 131.196,00 kn) gradonačelnik. Pojedine nekretnine prodavane su na obročnu otplatu, a kao instrumenti osiguranja plaćanja na nekretninama su upisana založna prava. Na temelju zaključka iz studenog 2010. najpovoljnijim ponuditeljima (tri fizičke osobe) za kupnju ruševnih zgrada površine 285 m² u vrijednosti 411.000,00 kn odobrena je obročna otplata kupoprodajne cijene na 60 mjesečnih obroka na koje se obračunavaju kamate od 6,0% godišnje. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22. Odluke o uvjetima, načinu i postupku raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada prema kojima se kod plaćanja prodajne cijene u obrocima prvi obrok plaća u iznosu 40,0% umanjen za iznos uplaćene jamčevine, a preostali iznos kupac plaća u tri mjesečna obroka. Iznimno, na zahtjev kupca, gradonačelnik može odobriti obročno plaćanje kupoprodajne cijene i na veći broj mjesečnih obroka, ali ne više od 36 uz obračun kamate od 6,0% godišnje.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima, te pridržavanje odredbi o obročnom plaćanju u skladu s odredbama Odluke o uvjetima, načinu i postupku raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da će nastaviti sa započetim aktivnostima naplate potraživanja. Također navodi da je donesena izmjena Odluke kojom se pri obročnom plaćanju prilažu obvezno instrumenti osiguranja plaćanja. Nadalje navodi da je Grad smatrao da se prigodom prodaje nekretnina za mlade obitelji može primijeniti odredba o plaćanju na pet godina u skladu sa spomenutom Odlukom Grada.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 27.346.185,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.372.008,00 kn, što je za 25.823,00 kn ili 0,1% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 755.114,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 2.059.125,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 1.304.011,00 kn.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 3.102.866,00 kn. Odnose se na održavanje i utrošak javne rasvjete u iznosu 1.013.008,00 kn, održavanje cesta i prometne signalizacije u iznosu 1.425.113,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 325.583,00 kn, kanalizacije u iznosu 58.037,00 kn, parkova i zelenih površina u iznosu 233.675,00 kn i groblja u iznosu 47.440,00 kn. Komunalne djelatnosti održavanja kanalizacije i odvoza otpada u iznosu 30.907,00 kn obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu Grada. S navedenim društvom nije zaključen ugovor o obavljanju komunalnih usluga, što nije u skladu s gradskom Odlukom o komunalnim djelatnostima prema kojoj navedene djelatnosti obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada na temelju ugovora i posebnih propisa važećih za obavljanje pojedine komunalne djelatnosti.

Komunalne djelatnosti deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije u iznosu 41.082,00 kn obavljane su izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima kojom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu postupaka prikupljanja ponuda na način da se za sva održavanja prikupljaju ponude.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 351.578,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 12,3%. Doznačene su trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u vlasništvu jedinica lokalne (područne) samouprave za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom (u kojem Grad ima 2,3% udjela u vlasništvu) u iznosu 7.544,00 kn i trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (u kojem Grad ima 4,0% udjela u vlasništvu) u iznosu 344.043,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Izvori financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda i drugi prihodi proračuna. Postupke nabave provode trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose. Grad je na temelju odluka i zaključenih ugovora o financiranju prenosio sredstva trgovačkim društvima i prethodnih godina. Ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2006. do 2010. iznose 2.483.115,00 kn. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkih društava kojima su prenesena sredstva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih na području Grada urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama, a pripadnost vodnih naknada u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora za komunalne djelatnosti povjerene komunalnom društvu u suvlasništvu, te povjeravanje komunalnih djelatnosti dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima.

- 3.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju da se imovinsko pravni odnosi urede u skladu sa Zakonom o vodama. Nadalje prihvatio je nalog da se zaključi ugovor za komunalne djelatnosti. Također navodi da je za deratizaciju, dezinfekciju i dezinsekciju proveden postupak javnog natječaja u 2011.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom, zaključivanje ugovora za obavljanje komunalnih djelatnosti koje su povjerene komunalnom društvu u suvlasništvu, povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima, te rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, najma stanova, naknada za priključke na sustav javne odvodnje i opskrbu pitkom vodom, zakupa javnih površina, zakupa poljoprivrednog zemljišta, obročne otplate stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prodaje poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, te drugih nespomenutih potraživanja u iznosu 2.667.821,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Odobrena je obročna otplate kupoprodajne cijene nekretnina u iznosu 411.000,00 kn na 60 mjesečnih obroka iako je Odlukom o uvjetima, načinu i postupku raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada utvrđeno najviše 36 obroka. (točka 2. Nalaza)
 - Ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti održavanja kanalizacije i odvoza otpada s komunalnim društvom u suvlasništvu nije zaključen, a komunalni poslovi deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije u iznosu 41.082,00 kn obavljani su izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima. Grad je u razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkim društvima u suvlasništvu za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom i izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije prenio 2.483.115,00 kn. Od toga je u 2010. prenio 351.578,00 kn ili 1,3% ukupno izvršenih rashoda. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom, a vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 25 naselja s ukupno 5 500 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su upravni odjel za opće poslove i upravni odjel za prostorno uređenje i komunalne djelatnosti u kojima je bilo 25 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Edi Andreašić. Prihodi su ostvareni u iznosu 26.616.894,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 27.372.008,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 755.114,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 2.059.125,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 1.304.011,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 12.080.372,00 kn ili 45,4%, prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 6.358.514,00 kn ili 23,9%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 3.982.481,00 kn ili 15,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 13.927.285,00 kn i čine 52,3% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja koncem 2010. odnose se na komunalnu naknadu, komunalni doprinos, porez na tvrtku, zakup poslovnog prostora i građevinskog zemljišta, prodaju građevinskog zemljišta, obročnu otplatu stanova sa stanarskim pravom, obračunane zatezne kamate, najam stanova, prodaju poljoprivrednog zemljišta i naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom u iznosu 7.946.545,00 kn ili 94,3% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.667.821,00 kn osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva. Tijekom godine otplaćen je primljeni zajam iz ranijih godina, a odnosio se na zaduživanje kod poslovne banke za izgradnju kanalizacijskog sustava. Koncem 2010. stanje danih suglasnosti iznosi 1.786.044,00 kn, a odnose se na trgovačko društvu suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 488.502,00 kn, te vatrogasnu zajednicu i vatrogasnu postrojbu za nabavu vatrogasnih vozila i opreme u iznosu 1.297.542,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 7.227.912,00 kn ili 26,4%, materijalne rashode u iznosu 6.778.711,00 kn s udjelom 24,8%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.522.640,00 kn ili 20,2% i druge rashode poslovanja u iznosu 4.440.756,00 kn s udjelom 16,2%. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu sa zakonskim propisima. Grad je u razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkim društvima u suvlasništvu za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom i izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije prenio 2.483.115,00 kn. Od toga je u 2010. prenio 351.578,00 kn ili 1,3% ukupno izvršenih rashoda. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom, a vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim propisima. Grad uspostavlja i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja, pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja, prijenose sredstava športskim klubovima, provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima, provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, donošenje odluke o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda do visine planiranih u proračunu, povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti komunalnom društvu u suvlasništvu na temelju ugovora, povjeravanje komunalnih djelatnosti dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima, te rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BUZET

Pazin, 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	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/224
URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 22. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BUZETA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 18/11) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Buzeta (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 6. lipnja do 22. srpnja 2011.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije i ima status brdsko-planinskog područja. Grad obuhvaća 70 naselja s ukupno 6 059 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, predškolski odgoj, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svojem području, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su: ured gradonačelnika, upravni odjel za gospodarenje prostorom, upravni odjel za financije i gospodarstvo i upravni odjel za samoupravu, upravu i društvene djelatnosti. Grad je u 2010. imao 22 zaposlenika. U četiri proračunska korisnika tijekom 2010. bila su 82 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o Klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Valter Flego.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima, rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 43.437.207,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.163.287,00 kn, što je za 2.273.920,00 kn ili 5,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.427.413,00 kn ili 3,4%.

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	41.875.805,00	39.831.867,00	95,1	96,8
1.1.	Prihodi od poreza	23.221.095,00	21.921.974,00	94,4	53,3
1.1.1.	Porez na dohodak		20.458.549,00	-	49,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.004.195,00	-	2,4
1.1.3.	Gradski porezi		459.230,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	8.895.392,00	8.611.719,00	96,8	20,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		8.029.718,00	-	19,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		582.001,00	-	1,4
1.3.	Prihodi od imovine	1.352.980,00	1.297.354,00	95,9	3,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	256.350,00	284.973,00	111,2	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.096.630,00	1.012.381,00	92,3	2,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.406.338,00	8.000.820,00	95,2	19,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	100.000,00	71.713,00	71,7	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	8.306.338,00	7.929.107,00	95,5	19,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		6.145.384,00	-	14,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.855.435,00	-	4,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.410.000,00	1.331.420,00	94,4	3,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	550.000,00	416.343,00	75,7	1,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	860.000,00	915.077,00	106,4	2,2
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	151.402,00	0,00	-	-
	Ukupno	43.437.207,00	41.163.287,00	94,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 21.921.974,00 kn ili 49,7%, tekuće pomoći u iznosu 8.029.718,00 kn ili 19,5% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 8.000.820,00 kn ili 19,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.210.775,00 kn ili 11,3%. U planiranim prihodima sadržan je i višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 151.402,00 kn. Uvedeni su gradski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade od eksploatacije mineralnih sirovina, spomeničke rente, naknade za koncesiju, naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštita vode Istarske županije, naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, šumskog doprinosa i prodaje zemljišta, građevinskih objekata i stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 20.723.320,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 50,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 20.173.484,00 kn, a 549.836,00 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	38.896.423,00	34.237.528,00	88,0	89,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	11.527.952,00	11.393.126,00	98,8	29,8
1.2.	Materijalni rashodi	12.263.983,00	11.094.689,00	90,5	29,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	527.668,00	472.876,00	89,6	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.335.067,00	1.267.406,00	94,9	3,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	8.029.661,00	7.157.730,00	89,1	18,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.371.587,00	2.196.677,00	92,6	5,8
1.3.	Financijski rashodi	50.000,00	49.893,00	99,8	0,1
1.4.	Subvencije	1.080.000,00	916.306,00	84,8	2,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.659.200,00	1.397.908,00	84,3	3,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	12.315.288,00	9.385.606,00	76,2	24,6
1.6.1.	Tekuće donacije	4.943.836,00	4.904.512,00	99,2	12,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	191.700,00	191.700,00	100,0	0,5
1.6.3.	Kapitalne pomoći	7.029.752,00	4.162.227,00	59,2	10,9
1.6.4.	Drugi rashodi	150.000,00	127.167,00	84,8	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.540.784,00	3.960.804,00	87,2	10,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.680.500,00	1.614.824,00	96,1	4,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.860.284,00	2.345.980,00	82,0	6,1
Ukupno		43.437.207,00	38.198.332,00	87,9	100,0
Višak prihoda i primitaka			2.964.955,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 43.437.207,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.198.332,00 kn, što je za 5.238.875,00 kn ili 12,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 2.964.955,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 151.402,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka iznosi 3.116.357,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 11.393.126,00 kn ili 29,8%, materijalne rashode u iznosu 11.094.689,00 kn ili 29,0%, druge rashode poslovanja u iznosu 9.385.606,00 kn ili 24,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.960.804,00 kn ili 10,4% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 2.364.107,00 kn i imaju udjel 6,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 114.353.404,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	74.279.384,00	75.788.431,00	102,0
2.	Financijska imovina	33.155.070,00	38.564.973,00	116,3
2.1.	Novčana sredstva	1.741.055,00	6.647.897,00	381,8
2.2.	Potraživanja	4.702.493,00	5.235.877,00	111,3
2.3.	Dani zajmovi	100.000,00	100.000,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	26.277.150,00	26.236.850,00	99,8
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	334.372,00	344.349,00	103,0
Ukupno imovina		107.434.454,00	114.353.404,00	106,4
3.	Obveze	1.925.540,00	3.884.118,00	201,7
4.	Vlastiti izvori	105.508.914,00	110.469.286,00	104,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		107.434.454,00	114.353.404,00	106,4
Izvanbilančni zapisi		52.622.704,00	63.912.988,00	121,5

Nefinancijska imovina u iznosu 75.788.431,00 kn sastoji se od građevinskih objekata u iznosu 54.845.808,00 kn, tehničke i projektne dokumentacije 7.224.472,00 kn, zemljišta 6.159.532,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 6.126.465,00 kn, nematerijalne imovine u pripremi 871.896,00 kn, opreme 433.158,00 kn, prijevoznih sredstava 123.079,00 kn, te računalnih programa 4.021,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici 26.236.850,00 kn, novčana sredstva u iznosu 6.647.897,00 kn, potraživanja 5.235.877,00 kn, rashode budućeg razdoblja 344.349,00 kn, te dane zajmove u iznosu 100.000,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.474.909,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.752.739,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 8.229,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.820.640,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.063.478,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dane kapitalne potpore Grada u razdoblju od 2001. do 2010. (za izgradnju škole, sanaciju odlagališta, izgradnju kanalizacije, izgradnju poslovne zgrade, za uređaj za pročišćavanje i dehidraciju mulja, za sustav odvodnje, izgradnju vodovodne mreže, nabavu komunalnih vozila i drugo) u iznosu 56.781.238,00 kn, dane suglasnosti u iznosu 7.066.357,00 kn, te potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 65.393,00 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 o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama (potraživanja za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom), potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje odluke o visini spomeničke rente, obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s gradskim odlukama o komunalnim djelatnostima. Nadalje, predložio je urediti imovinsko pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana je imovina (potraživanja za naknadu za priključenje).
- Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve potrebne mjere naplate.
- Odluka o visini spomeničke rente nije donesena.
- Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je u ožujku 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti u travnju 2007. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u ožujku 2008., a novi plan u rujnu 2010. kojim su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola i rokovi za provedbu spomenutih aktivnosti. Za osnivanje radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole, imenovanje financijskog kontrolora i osobe zadužene za naknadne kontrole određen je rok do konca 2010., a za početnu procjenu pet komponenti unutarnjih kontrola lipanj 2011., ali Grad navedeno nije obavio u roku. Grad je sastavio godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da prema sadašnjoj procjeni ne postoji potreba za osnivanjem radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole. Također, navode da će početnu procjenu pet komponenti unutarnjih kontrola nastojati izvršiti do konca 2011.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 43.437.207,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.163.287,00 kn, što je za 2.273.920,00 kn ili 5,2% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2010. iskazana su u iznosu 5.235.877,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.174.688,00 kn ili 41,5%. Nedospjela potraživanja iznose 3.061.188,00 kn, a odnose se na obročnu otplatu stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 2.751.064,00 kn, te potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 310.124,00 kn. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.166.899,00 kn i druga potraživanja u iznosu 7.789,00 kn. Naplatu potraživanja u iznosu 561.597,00 kn Grad je povjerio trgovačkim društvima u suvlasništvu (naknada za priključke na vodovodnu mrežu u iznosu 269.397,00 kn i za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 187.726,00 kn) i poreznoj upravi (porez na potrošnju u iznosu 104.474,00 kn) koji su obavijestili Grad o poduzetim mjerama naplate. Od dospjelih potraživanja (do konca lipnja) naplaćeno je 1.213.891,00 kn, prijavljeno je u stečajnu masu 81.956,00 kn, utuženo je 77.537,00 kn, upućene su opomene u iznosu 125.967,00 kn (porez na tvrtku 99.321,00 kn i drugo 26.646,00 kn), a za potraživanja u iznosu 113.740,00 kn Grad nije poduzimao mjere naplate (koncesije za dimnjačarske usluge 45.625,00 kn i drugo u iznosu 68.115,00 kn). 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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 38.491,00 kn na temelju odredbi Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara prema kojima obveznik plaćanja rente 60,0% uplaćuje u korist proračuna grada ili općine, a 40,0% u korist državnog proračuna. Grad nije donio Odluku o visini spomeničke rente, što nije u skladu s odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 Ispravak, 87/09, 88/10 i 61/11) kojom je propisano da spomeničku rentu plaćaju, fizičke i pravne osobe koje su obveznici poreza na dohodak ili poreza na dobit, a koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Zakonom se jedinicama lokalne samouprave i uprave propisuje osiguranje sredstava za financiranje zaštite i očuvanja kulturnih dobara koja se nalaze na njihovom području.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Također, nalaže se donošenje Odluke o visini spomeničke rente i prikupljanje namjenskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je u tijeku usklađenje podataka iz poslovnih knjiga Grada i evidencije u registru koncesija, te će se nakon usklađenja s registrom koncesija poduzeti daljnje mjere prisilne naplate. Nadalje, navodi da nije donio odluku o spomeničkoj renti zbog malog broja obveznika koji posluju u područjima koja su zaštićena na području Grada.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 43.437.207,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.198.332,00 kn, što je za 5.238.875,00 kn ili 12,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 2.964.955,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 151.402,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka iznosi 3.116.357,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 128.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenesena su proračunska sredstva u iznosu 4.162.227,00 kn i čine 10,9% ukupno izvršenih rashoda. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći. Odnose se na prijenos sredstava za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 3.845.542,00 kn i prijenos proračunskih sredstava za druge kapitalne nabave u iznosu 316.685,00 kn. Sredstva iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenesena su komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 3.335.701,00 kn za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda, društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i pročišćavanje voda (vlasnički udio Grada iznosi 8,4%) u iznosu 399.408,00 kn, te društvu za opskrbu i distribuciju vode (vlasnički udio Grada iznosi 5,8%) u iznosu 110.433,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju odluka i zaključenih ugovora. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Postupke nabave provode trgovačka društva kojima su sredstva prenesena. Izvor financiranja su naknada na priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda, naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštitu voda (naknada za razvoj) i drugi prihodi proračuna. Od 1. siječnja 2011. naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) je prihod trgovačkog društva za izgradnju sustava javne odvodnje i pročišćavanje voda. Grad je u razdoblju od 2001. do 2010. za izgradnju objekata iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio 18.464.812,00 kn. Od toga je 2010. preneseno 3.845.542,00 kn. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Za druge kapitalne nabave prenesena su sredstva u iznosu 316.685,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 265.685,00 kn i društvu za izgradnju, trgovinu i upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada za izradu tehničke dokumentacije za dogradnju doma za starije i nemoćne osobe u iznosu 50.000,00 kn. Sredstva za sanaciju odlagališta osiguravaju Grad i Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost. Grad je prenosio sredstva na temelju donesenih gradskih odluka i zahtjeva trgovačkog društva. Postupke nabave provodi trgovačko društvo kojem su sredstva prenesena. Grad je u razdoblju od 2001. do 2010. za sanaciju odlagališta komunalnom društvu prenio 7.938.309,00 kn, od čega sredstva Fonda iznose 1.913.494,00 kn. Cjelokupna vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva, a u poslovnim knjigama Grada u izvanbilančnoj evidenciji evidentirana su prenesena sredstva u razdoblju od 2001. do 2010.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za pravodobnu naplatu prihoda, donošenje odluke o visini spomeničke rente, te rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Za osnivanje radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole, imenovanje financijskog kontrolora i osobe zadužene za naknadne kontrole određen je rok do konca 2010., a za početnu procjenu pet komponenti unutarnjih kontrola lipanj 2011., ali Grad navedeno nije obavio u rokovima utvrđenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. (točka 1. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 2.174.688,00 kn. Za potraživanja u iznosu 239.707,00 kn (porez na tvrtku 99.321,00 kn, koncesije za dimnjačarske usluge 45.625,00 kn i drugo 94.761,00 kn) Grad nije poduzimao potrebne mjere naplate. Grad nije donio Odluku o visini spomeničke rente. (točka 2. Nalaza)
 - Grad je za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu doznačio namjenska sredstva u iznosu 18.464.812,00 kn. Od toga je u 2010. doznačeno 3.845.542,00 kn. Izvor financiranja su naknada na priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda, naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštitu voda (naknada za razvoj) i drugi prihodi proračuna. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Za druge kapitalne nabave prenesena su sredstva u iznosu 316.685,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 265.685,00 kn i društvu za izgradnju, trgovinu i upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada za izradu tehničke dokumentacije za dogradnju doma za starije i nemoćne osobe u iznosu 50.000,00 kn.

Grad je u razdoblju od 2001. do 2010. za sanaciju odlagališta komunalnom društvu prenio 7.938.309,00 kn, od čega sredstva Fonda iznose 1.913.494,00 kn. Cjelokupna vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva. (točka 3. Nalaza)

4. Grad ima status brdsko-planinskog područja i obuhvaća 70 naselja s ukupno 6 059 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured gradonačelnika i gradski upravni odjeli u kojima je 22 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Valter Flego. Prihodi su ostvareni u iznosu 41.163.287,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 38.198.332,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.964.955,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 151.402,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 3.116.357,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 21.921.974,00 kn ili 49,7%, tekuće pomoći u iznosu 8.029.718,00 kn ili 19,5% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 7.929.107,00 kn ili 19,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 20.723.320,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 20.173.484,00 kn, a 549.836,00 kn nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 2.174.688,00 kn. Za potraživanja u iznosu 239.707,00 kn (porez na tvrtku 99.321,00 kn, koncesije za dimnjačarske usluge 45.625,00 kn i drugo 94.761,00 kn) Grad nije poduzimao potrebne mjere naplate. Tijekom 2010. Grad je oročavao proračunska sredstva u iznosu 13.233.790,00 kn koja su vraćena u proračun. Koncem godine nije bilo oročenih sredstava. Koncem 2010. nije bilo obveza po zaduživanju. Stanje danih zajmova iznosi 100.000,00 kn a odnosi se na dani zajam pravnoj osobi nad kojom je prethodnih godina (potraživanja su prijavljena u stečajnu masu) pokrenut stečajni postupak. Grad nije davao jamstava za zaduživanje. Stanje danih suglasnosti iz prethodnih godina iznosi 6.592.420,00 kn. Iskazane su izvanbilančno i dane su za nabavu vatrogasnih vozila, izgradnju poslovne zgrade komunalnog društva i izgradnju komunalne infrastrukture. Koncem godine obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznose 3.884.118,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.958.574,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 11.393.126,00 kn ili 29,8%, materijalne rashode u iznosu 11.094.689,00 kn ili 29,0%, druge rashode poslovanja u iznosu 9.385.606,00 kn ili 24,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.960.804,00 kn ili 10,4% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u razdoblju od 2001. do 2010. za izgradnju objekata iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio 18.464.812,00 kn. Od toga je 2010. preneseno 3.845.542,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Za druge kapitalne nabave prenesena su sredstva u iznosu 316.685,00 kn.

Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim propisima. U 2010. nisu u potpunosti obavljane aktivnosti u skladu sa planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje imovine i obavljanje komunalnih djelatnosti, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za naplatu potraživanja, donošenje odluke o spomeničkoj renti, te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za imovinu čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, a financira se proračunskim sredstvima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD LABIN

Pazin, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/11
URBROJ: 613-20-11-5

Pazin, 28. lipnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 5. travnja do 28. lipnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća 18 naselja s ukupno 12 426 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Na području Grada osnovano je sedam mjesnih odbora. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, izdavanje građevinskih, lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured Grada i pet upravnih odjela: za proračun i financije, za društvene djelatnosti, za samoupravu i opće poslove, za prostorno uređenje, zaštitu okoliša i gradnju i za komunalne djelatnosti. Koncem 2010. u gradskoj upravi bilo je 43 zaposlenika, dok je kod devet proračunskih korisnika bilo 112 zaposlenika. Doneseni su: Statut, Pravilnik o unutarnjem redu, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu poslova ureda i upravnih tijela Grada, Poslovnik gradskog vijeća i drugi akti koji su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o Klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Tulio Demetlika.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 76.202.283,00 kn, a ostvareni su u iznosu 69.409.720,00 kn, što je za 6.792.563,00 kn ili 8,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu većem za 6.832.268,00 kn ili 10,9%.

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	63.266.363,00	59.555.445,00	94,1	85,8
1.1.	Prihodi od poreza	28.362.649,00	28.180.565,00	99,4	40,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		24.376.506,00	-	35,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.704.205,00	-	2,5
1.1.3.	Gradski porezi		2.099.854,00	-	3,0
1.2.	Pomoći	12.090.734,00	11.012.445,00	91,1	15,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	5.929.734,00	5.603.329,00	94,5	8,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	6.161.000,00	5.409.116,00	87,8	7,8
1.3.	Prihodi od imovine	5.228.000,00	5.246.992,00	100,4	7,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	211.000,00	226.571,00	107,4	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	5.017.000,00	5.020.421,00	100,1	7,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	15.713.000,00	13.414.849,00	85,4	19,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.560.000,00	1.581.689,00	101,4	2,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	14.153.000,00	11.833.160,00	83,6	17,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		10.396.053,00	-	15,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.437.107,00	-	2,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.871.980,00	1.700.594,00	90,8	2,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.320.000,00	2.238.162,00	42,1	3,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.660.000,00	432.238,00	16,2	0,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.660.000,00	1.805.924,00	67,9	2,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	7.615.920,00	7.616.113,00	100,0	11,0
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	1.000,00	1.193,00	119,3	-
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	337.500,00	337.500,00	100,0	0,5
3.3.	Primici od zaduživanja	7.277.420,00	7.277.420,00	100,0	10,5
	Ukupno	76.202.283,00	69.409.720,00	91,1	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 24.376.506,00 kn ili 35,1%, pomoći u iznosu 11.012.445,00 kn ili 15,9%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.396.053,00 kn ili 15,0% i primici od zaduživanja u iznosu 7.277.420,00 kn ili 10,5%. Svi drugi prihodi iznose 16.347.296,00 kn ili 23,5%. Uvedeni su svi gradski porezi, a prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 6,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, vodni doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, naknadu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknadu za priključak na sustav odvodnje, naknadu za sanaciju odlagališta otpada, donacije, prodaju nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 41.038.857,00 i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 59,1%. Prihodi u iznosu 38.858.922,00 kn utrošeni su za zakonom propisane namjene, dok je dio prihoda od pomoći, zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta i naknade za prenamjenu, naknade za priključak na sustav odvodnje, te prodaju nefinancijske imovine u iznosu 2.179.935,00 kn neutrošeni i koncem 2010. nalazi se na žiro 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	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	56.058.999,00	53.137.254,00	94,8	78,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	17.908.899,00	17.687.177,00	98,8	26,0
1.2.	Materijalni rashodi	20.830.354,00	20.086.687,00	96,4	29,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.155.010,00	1.119.583,00	96,9	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.238.808,00	3.122.817,00	96,4	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	15.049.204,00	14.592.054,00	97,0	21,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.387.332,00	1.252.233,00	90,3	1,8
1.3.	Financijski rashodi	830.216,00	798.747,00	96,2	1,2
1.4.	Subvencije	440.000,00	400.972,00	91,1	0,6
1.5.	Pomoći	186.000,00	185.886,00	99,9	0,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	186.000,00	185.886,00	99,9	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	3.417.000,00	3.301.203,00	96,6	4,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	12.446.530,00	10.676.582,00	85,8	15,7
1.7.1.	Tekuće donacije	4.936.530,00	4.882.174,00	98,9	7,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	292.000,00	291.085,00	99,7	0,4
1.7.3.	Kapitalne pomoći	7.103.000,00	5.445.195,00	76,7	8,0
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	15.000,00	1.800,00	12,0	0,0
1.7.5.	Drugi rashodi	100.000,00	56.328,00	56,3	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.912.238,00	12.938.698,00	81,3	19,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.432.420,00	2.221.546,00	91,3	3,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	13.479.818,00	10.717.152,00	79,5	15,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.050.000,00	1.970.015,00	96,1	2,9
3.1.	Izdaci za otplate glavnica primljenih zajmova	2.050.000,00	1.970.015,00	96,1	2,9
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.181.046,00	0,00	-	-
Ukupno		76.202.283,00	68.045.967,00	89,3	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.363.753,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 76.202.283,00 kn, a izvršeni su u iznosu 68.045.967,00 kn, što je za 8.156.316,00 kn ili 10,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.363.753,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 2.181.046,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 817.294,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 20.086.687,00 kn s udjelom 29,4%, rashode za zaposlene u iznosu 17.687.177,00 kn s udjelom 26,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.938.698,00 kn s udjelom 19,0% i druge rashode poslovanja u iznosu 10.676.582,00 kn s udjelom 15,7%. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 3.355.620,00 kn i imaju udjel 4,9%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 221.851.881,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	156.003.120,00	164.446.941,00	105,4
2.	Financijska imovina	59.038.903,00	57.404.940,00	97,2
2.1.	Novčana sredstva	820.054,00	2.685.123,00	327,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	294.274,00	28.644,00	9,7
2.3.	Potraživanja	46.543.472,00	43.342.628,00	93,1
2.4.	Dani zajmova	2.856,00	1.663,00	58,2
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	10.791.414,00	10.716.414,00	99,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	586.833,00	630.468,00	107,4
	Ukupno imovina	215.042.023,00	221.851.881,00	103,2
3.	Obveze	12.556.368,00	17.869.191,00	142,3
4.	Vlastiti izvori	202.485.655,00	203.982.690,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	215.042.023,00	221.851.881,00	103,2
	Izvanbilančni zapisi	8.507.223,00	7.208.857,00	84,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 41.605.075,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 7.944.398,00 kn, građevinskih objekata 92.809.371,00 kn, opreme 433.784,00 kn, knjiga i umjetničkih dijela 137.956,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (izgradnja građevinskih objekata, projekti) 16.375.686,00 kn i projektne i druge dokumentacije u iznosu 5.140.671,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.685.123,00 kn, potraživanja u iznosu 43.342.628,00 kn (za prihode poslovanja 13.100.862,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 26.872.521,00 kn, od zaposlenih 843,00 kn i druga potraživanja 3.368.402,00 kn), depozite i jamčevne pologe u iznosu 28.644,00 kn, dane zajmova u iznosu 1.663,00 kn, dionice i udjele u glavnici 10.716.414,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 630.468,00 kn.

Od ukupnih potraživanja iskazanih u iznosu 43.342.628,00 kn dospjelo je 11.882.047,00 kn ili 27,4%, a nedospjelo je 31.460.581,00 kn ili 72,6%. Vrijednosno značajnija nedospjela potraživanja odnose se na dugoročna potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 25.908.671,15 kn, dok se vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za državne obveznice od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 3.140.566,63 kn, potraživanja od gradskih poreza 1.697.334,41 kn, potraživanja od banaka po oročenim deviznim depozitima kojima su kupci stanova sa stanarskim pravom plaćali učešće za otkup stanova 1.645.145,32 kn, komunalnu naknadu 1.354.408,31 kn, komunalni doprinos 1.203.926,13 kn, te zakup poslovnih prostora u iznosu 1.111.317,66 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su propisane mjere naplate.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.974.001,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.416.206,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 13.478.984,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dane suglasnosti za zaduživanje Područnoj vatrogasnoj zajednici i Javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavu vatrogasnih vozila u iznosu 5.807.779,00 kn i trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje vodoopskrbnih objekata u iznosu 1.401.078,00 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 o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. U postupku revizije 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 unutarnjim revizorom i drugim zaposlenicima te pribavljena usmena i pisana obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama iskazivanje cjelokupne imovine, obveza, prihoda i rashoda u skladu sa zakonskim propisima, komunalne djelatnosti obavljati u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima, te Programom održavanja komunalne infrastrukture planirati komunalne djelatnosti propisane zakonskim odredbama. Nadalje, Državni ured za reviziju dao je prijedlog da se urede imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, a financira se proračunskim sredstvima.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana je imovina, obveze i rashodi za kupnju zemljišta, te darovanje zemljišta bez naknade.

Nalozi i prijedlog prema kojima nije postupljeno:

- U Programu održavanja komunalne infrastrukture nisu planirane komunalne djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama, a pojedine komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima.
- Imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima, nisu riješeni.

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, unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad uspostavlja i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola, te obavlja poslove unutarnje revizije u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U prosincu 2007. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te koordinator za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi uspostavljanja i razvoja navedenog sustava donesen je u 2007., a njegove izmjene u prosincu 2010. Izmjenom plana naznačeno je da će se aktivnosti koje se odnose na razvoj financijskog upravljanja i kontrola provesti u razdoblju do konca ožujka 2012. Prethodnih godina provedene su aktivnosti koje se odnose na samoprocjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te utvrđivanje misije, vizije i ključnih ciljeva. Tijekom 2010. započeto je s donošenjem strategija za upravljanje rizicima. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku. Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija uspostavljena je imenovanjem unutarnjeg revizora izravno odgovornog čelniku Grada. U siječnju 2009. donesen je strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2009. do 2011., a godišnji plan unutarnje revizije za 2010., donesen je u siječnju 2010. Prema godišnjem planu tijekom 2010. planirane su i obavljene četiri revizije. U četiri konačna revizorska izvješća dano je 19 preporuka od čega je provedeno sedam preporuka, četiri su djelomično provedene, dok osam preporuka nije provedeno ali im nije istekao rok provedbe. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim planom i izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te provođenje preporuka unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna i drugim provedbenim propisima.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Tijekom 2010. izdana su rješenja za komunalni doprinos na obročnu otplatu za koja nedospjeli obroci na dan 31. prosinca 2010. iznose 1.922.194,00 kn, a dospijevaju na naplatu u 2011. Navedena potraživanja za nedospjele obroke na temelju izdanih rješenja za komunalni doprinos na obročnu otplatu na dan 31. prosinca 2010. nisu evidentirana u poslovnim knjigama, iskazana u financijskim izvještajima i obuhvaćena popisom imovine i obveza. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 15. navedenog Pravilnika propisana je obveza sastavljanja popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, dok je odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika. Do konca svibnja 2011. dospjela potraživanja po obrocima za komunalni doprinos iznose 532.002,00 kn od čega je do konca svibnja 2011. naplaćeno 239.952,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati, financijskim izvještajima iskazati i popisom imovine i obveza obuhvatiti nedospjela potraživanja za komunalni doprinos u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će se navedeno ispraviti, te ubuduće svi obroci po rješenjima za komunalni doprinos evidentirati u poslovnim knjigama danom pravomoćnosti rješenja s valutom dospijeca pojedinog obroka.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 76.202.283,00 kn, a izvršeni su u iznosu 68.045.967,00 kn, što je za 8.156.316,00 kn ili 10,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.363.753,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 2.181.046,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 817.294,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 9.936.322,00 kn, a odnose se na održavanje javne rasvjete i utrošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 2.225.359,00 kn, održavanje prometnih i pješačkih površina 2.160.455,00 kn, održavanje zelenih površina 2.366.923,00 kn, čišćenje javnih površina 1.999.426,00 kn, održavanje plaža 276.245,00 kn, sportskih objekata 232.119,00 kn, urbane opreme 182.741,00 kn, odvodnje oborinskih voda 149.519,00 kn, sanaciju deponija 148.496,00 kn, veterinarske usluge 76.961,00 kn, utrošak vode 41.941,00 kn, analizu mora 40.590,00 kn, deratizaciju i dezinfekciju 35.055,00 kn i druga održavanja u iznosu 492,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirani rashodi za održavanje urbane opreme, dječjih igrališta, deratizaciju i dezinfekciju, analizu mora i veterinarsko higijeničarske poslove u iznosu 393.000,000 kn, a koji ne predstavljaju komunalne djelatnosti utvrđene odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), niti su gradskom Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđene kao djelatnosti od lokalnog značaja za područje Grada. Odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značaja koje se pod uvjetima iz članka 1. navedenog Zakona smatraju komunalnim djelatnostima. Nadalje, iako je gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđeno da komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada obavlja komunalne djelatnosti koje se odnose na odlaganje komunalnog otpada (sanacija deponija), održavanje nerazvrstanih cesta u dijelu održavanja potpornih zidova, uređenje staza i stepenica, održavanje plaža i sportskih objekata navedene poslove obavljali su i drugi izvođači na temelju narudžbenica i računa u ukupnom iznosu 306.655,00 kn. Navedeno nije u skladu s gradskom Odlukom o komunalnim djelatnostima kojom je utvrđeno da navedene komunalne djelatnosti obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada na temelju zaključenog ugovora.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 200.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 5.445.195,00 kn i čine 8,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose sredstava za područje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 988.399,00 kn i prijenose proračunskih sredstava za druge kapitalne nabave 4.456.796,00 kn. Sredstva iz područja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenesena su društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada iznosi 2,2%) za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda na temelju gradskih odluka i zaključenih ugovora. Postupke nabave provodi trgovačko društvo kojem su sredstva prenesena. U razdoblju od 2007. do 2010. preneseno je 3.745.574,00 kn. Izgrađena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkih društva. Ugovorima o ulaganju nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Od 1. siječnja 2011. naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda je prihod trgovačkog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba 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 na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Prijenos sredstava za druge kapitalne nabave u iznosu 4.456.796,00 kn odnose se na prijenos proračunskih sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada iznosi 62,1%) za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Sredstva za sanaciju odlagališta osiguravaju Grad, četiri susjedne općine korisnici odlagališta i Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost. Grad je prenosio sredstva na temelju donesenih gradskih odluka i zahtjeva trgovačkog društva. Postupke nabave provodi trgovačko društvo kojem su sredstva prenesena. U razdoblju od 2004. do 2010. Grad je komunalnom društvu prenio 10.408.635,00 kn, od čega sredstva Fonda iznose 7.145.212,00 kn, a sredstva Grada 3.263.423,00 kn. Cjelokupna vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva, a u poslovnim knjigama Grada evidentirana je vrijednost ulaganja iz proračunskih sredstava kao ulaganja u tuđu imovinu, dok ulaganja iz sredstava Fonda u poslovnim knjigama Grada (osim u prihodima i rashodima) nisu evidentirana. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima i ustanovama u vlasništvu ili suvlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, za prenesena sredstva predlaže se urediti imovinsko-pravne odnose.

Izveštaj o javnoj nabavi za 2010., dostavljen je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2010., Grad je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 20.261.485,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 16.294.701,00 kn. Navedenim izvještajem nisu obuhvaćene vrijednosti zaključenih ugovora o izvođenju radova na sanaciji crkve u iznosu 270.165,00, te pružanje usluga stručnog nadzora nad izvođenjem radova na rekonstrukciji i prenamjeni poslovnog prostora u gradsku knjižnicu (II dio) s uređenjem pripadajućih vanjskih površina u iznosu 66.800,00 kn koji su zaključeni u rujnu i listopadu 2010., a obavijesti o zaključenim ugovorima objavljeni su koncem ožujka 2011. Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) je propisano da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama, te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Državni ured za reviziju nalaže komunalne djelatnosti obavljati u skladu s gradskom Odlukom o komunalnim djelatnostima, te programom održavanja komunalne infrastrukture planirati komunalne djelatnosti propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže nakon zaključivanja ugovora o nabavi roba, radova ili usluga, objaviti obavijest u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2011. nisu obuhvaćeni poslovi deratizacije i dezinfekcije, te veterinarsko-higijeničarski poslovi koji se obavljaju na temelju odredbi Zakona o zaštiti pučanstva od zaraznih bolesti. Nadalje, Grad navodi da će uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima, te obuhvatiti godišnjim ugovorom komunalne poslove koje je trebalo obavljati komunalno društvo u suvlasništvu Grada, a obavljale su druge pravne i fizičke osobe. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju u svezi usklađenja pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Grada sa zakonskim odredbama, te navodi da je temeljem Zakona o vodama potrebno donijeti niz podzakonskih akata o kojima ovisi preustroj navedenih djelatnosti, a u postupku preustroja donijet će se i odluka u svezi vlasništva nad vodnim građevinama. U svezi zakašnjele objave ugovora u elektroničkom oglasniku javne nabave, Grad navodi da su odstupanja od odredbi Zakona o javnoj nabavi nastala omaškom.*

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 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje pojedinih komunalnih djelatnosti Programom održavanja komunalne infrastrukture koje nisu utvrđene gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja, pojedine komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima, te rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Potraživanja za nedospjele obroke na temelju izdanih rješenja za komunalni doprinos na obročnu otplatu u iznosu 1.922.194,00 kn koncem 2010. nisu evidentirana u poslovnim knjigama, iskazana u financijskim izvještajima i obuhvaćena popisom imovine i obveza. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 9.936.322,00 kn. Održavanje urbane opreme, dječjih igrališta, deratizacija i dezinfekcija, analiza mora i veterinarsko higijeničarske poslovi koji su planirani program održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 393.000,00 kn, nisu gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđene kao djelatnosti od lokalnog značaja za područje Grada. Komunalne poslove u iznosu 306.655,00 kn, osim komunalnog društva u suvlasništvu Grada obavljale su druge pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica i računa, a trebalo ih je obavljati komunalno društvo na temelju zaključenog godišnjeg ugovora u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima. U razdoblju od 2007. do 2010. Grad je za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada doznačio namjenska sredstva u iznosu 3.745.574,00 kn. Od toga je u 2010. doznačeno 988.399,00 kn. Izvor financiranja je namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Za druge kapitalne nabave prenesena su sredstva u iznosu 4.456.796,00 kn, a odnose se na prijenos proračunskih sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada.

U razdoblju od 2004. do 2010. Grad je komunalnom društvu prenio 10.408.635,00 kn, od čega sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost iznose 7.145.212,00 kn, a sredstva Grada 3.263.423,00 kn. Cjelokupna vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva, a u poslovnim knjigama Grada evidentirana je vrijednost ulaganja iz proračunskih sredstava, dok ulaganja iz sredstava Fonda u poslovnim knjigama Grada nisu evidentirana. Zakonskim odredbama propisano je vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 18 naselja s ukupno 12 426 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured Grada i pet upravnih odjela u kojima je koncem 2010. bilo je 43 zaposlenika. U revidiranom razdoblju odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je gradonačelnik Tulio Demetlika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 69.409.720,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 68.045.967,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.363.753,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine za pokriće iznosi 2.181.047,00 kn, pa manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 817.294,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 24.376.506,00 kn ili 35,1%, pomoći u iznosu 11.012.445,00 kn ili 15,9%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.396.053,00 kn ili 15,0% i primici od zaduživanja u iznosu 7.277.420,00 kn ili 10,5%. Svi drugi prihodi iznose 16.347.296,00 kn ili 23,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 41.038.857,00 i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 59,1%. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 38.858.922,00 kn, dok je 2.179.935,00 kn neutrošeno i koncem 2010. nalazi se na žiro računu proračuna. Od ukupnih potraživanja iskazanih u iznosu 43.342.628,00 kn dospjelo je 11.882.047,00 kn ili 27,4%, a nedospjelo je 31.460.581,00 kn ili 72,6%. U odnosu na 2009. manja su za 3.200.844,00 ili 7,4%. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su propisane mjere naplate. Stanje danih zajmova iznosi 1.663,00 kn, a odnosi se na dani dugoročni zajam prethodnih godina za stambenu izgradnju. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 13.478.984,00 kn, a odnosi se na zaduženja kod poslovnih banaka iz ranijih godina, te jedan dugoročni kredit primljen u tekućoj godini. U 2010. Grad se zadužio kod poslovne banke u iznosu 6.000.000,00 kn od čega je iskorišteno 2.250.000,00 kn za financiranje izgradnje gradske knjižnice i komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni. Zaduzivanje je provedeno u skladu sa zakonskim propisima. Koncem 2010. stanje danih suglasnosti iznosi 7.208.857,00 kn, a odnosi se na dane suglasnosti za zaduzivanje Područnoj vatrogasnoj zajednici i Javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavu vatrogasnih vozila u iznosu 5.807.779,00 kn i trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje vodoopskrbnih objekata u iznosu 1.401.078,00 kn. Tijekom 2010. oročavana su sredstva u iznosu 11.500.000,00 kn koja su do konca godine vraćena u proračun. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 20.086.687,00 kn s udjelom 29,4%, rashode za zaposlene u iznosu 17.687.177,00 kn s udjelom 26,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.938.698,00 kn s udjelom 19,0% i druge rashode poslovanja u iznosu 10.676.582,00 kn s udjelom 15,7%. 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 zakonskim odredbama.

Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu s zakonskim propisima, osim što pojedine komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada u 2010. prenesena su proračunska sredstva u iznosu 5.445.195,00 kn, od čega za područje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda 988.399,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Za druge kapitalne nabave prenesena su sredstva u iznosu 4.456.796,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. U razdoblju od 2004. do 2010. Grad je komunalnom društvu prenio 10.408.635,00 kn od čega sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost iznose 7.145.212,00 kn, a sredstva Grada 3.263.423,00 kn. Cjelokupna vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva, a u poslovnim knjigama Grada evidentirana je vrijednost ulaganja iz proračunskih sredstava. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima i ustanovama u vlasništvu ili suvlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, za prenesena sredstva predlaže se urediti imovinsko-pravne odnose. Grad uspostavlja i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola te obavlja poslove unutarnje revizije u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na iskazivanje vrijednosti imovine, obveza, prihoda i rashoda u poslovnim knjigama Grada, dok nije postupljeno prema nalogu i preporuci koji se odnose na planiranje komunalnih djelatnosti u Programu održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim odredbama, obavljane komunalnih djelatnosti u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima, te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za imovinu čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, a financira se proračunskim sredstvima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVIGRAD-CITTANOVA

Pazin, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/11-02/12

Urbroj: 613-20-11-6

Pazin, 13. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVIGRADA-CITTANOVA 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 Novigrada-Cittanova (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. travnja 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-isp, 16/07-isp i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 4 002 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika, upravni odjel za opću upravu, pravne poslove i društvene djelatnosti, upravni odjel za financije i proračun, upravni odjel za komunalni sustav, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i gospodarstvo i odsjek za prostorno uređenje i graditeljstvo. U gradskoj upravi u 2010. bilo je 27 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (gradska knjižnica, muzej i dječji vrtić) u kojima je bilo 27 zaposlenika. Statut, Poslovnik vijeća Grada, Odluka o ustrojstvu upravnih tijela i Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o Klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Anteo Milos.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, 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 44.267.329,00 kn, a ostvareni su u iznosu 47.163.127,00 kn, što je za 2.895.798,00 kn ili 6,5% više od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 597.096,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 3.653.633,00 kn ili 8,4%.

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	40.193.233,00	43.281.178,00	107,7	91,8
1.1.	Prihodi od poreza	18.746.230,00	19.334.475,00	103,1	41,0
1.1.1.	Porez na dohodak		7.341.289,00	-	15,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		9.410.293,00	-	19,9
1.1.3.	Gradski porezi		2.582.893,00	-	5,5
1.2.	Pomoći	3.056.500,00	5.202.389,00	170,2	11,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	580.300,00	2.726.199,00	469,8	5,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.476.200,00	2.476.190,00	100,0	5,3
1.3.	Prihodi od imovine	3.881.968,00	3.865.964,00	99,6	8,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	75.190,00	73.545,00	97,8	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.806.778,00	3.792.419,00	99,6	8,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	13.219.305,00	13.599.309,00	102,9	28,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	927.205,00	863.161,00	93,1	1,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	12.292.100,00	12.736.148,00	103,6	27,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		5.336.666,00	-	11,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		7.399.482,00	-	15,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.289.230,00	1.279.041,00	99,2	2,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.477.000,00	3.881.949,00	111,6	8,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.322.000,00	3.737.591,00	112,5	7,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	155.000,00	144.358,00	93,1	0,3
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	597.096,00	-	-	-
	Ukupno	44.267.329,00	47.163.127,00	106,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 19.334.475,00 kn ili 41,0%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 12.736.148,00 kn ili 27,0%, prihodi od pomoći u iznosu 5.202.389,00 kn ili 11,1% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.881.949,00 kn ili 8,2%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se na prodaju građevinskog zemljišta namijenjenog za izgradnju u športskoj zoni i formiranju okućnica. Prodaja je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 22/00 – Odluka USRH 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09). Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 6.008.166,00 kn ili 12,7%. Uvedeni su gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije (vatrogasci), pomoći, naknade od eksploatacije mineralnih sirovina, spomeničke rente, naknade za koncesiju, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, naknade za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za igradnju sustava javne odvodnje i zaštita vode Istarske županije, naknade za sanaciju kolnika i služnost, sufinanciranje prostornih planova, donacije, vodnog doprinosa i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 23.897.317,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 50,7%. Prihodi u iznosu 22.269.630,00 kn utrošeni su za zakonom propisane namjene, a ostatak prihoda u iznosu 1.627.687,00 kn (od kapitalnih pomoći i naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu) nalazi se neutrošen 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	34.632.913,00	36.220.918,00	104,6	80,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.527.728,00	7.414.527,00	98,5	16,5
1.2.	Materijalni rashodi	12.912.517,00	12.630.796,00	97,8	28,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	277.544,00	259.751,00	93,6	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.090.500,00	1.089.062,00	99,9	2,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	10.406.469,00	10.228.874,00	98,3	22,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.138.004,00	1.053.109,00	92,5	2,3
1.3.	Financijski rashodi	154.000,00	140.745,00	91,4	0,3
1.4.	Subvencije	400.000,00	397.100,00	99,3	0,9
1.5.	Pomoći	2.260.126,00	2.258.660,00	99,9	5,0
1.5.1.	Tekuće pomoći		1.758.660,00		3,9
1.5.2.	Kapitalne pomoći		500.000,00		1,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.349.000,00	1.231.358,00	91,3	2,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	10.029.542,00	12.147.732,00	121,1	27,0
1.7.1.	Tekuće donacije	3.181.070,00	3.106.935,00	97,7	6,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	210.000,00	210.000,00	100,0	0,5
1.7.3.	Izvanredni rashodi	1.219.715,00	3.351.758,00	274,8	7,5
1.7.4.	Kapitalne pomoći	5.418.757,00	5.479.039,00	101,1	12,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.184.416,00	6.266.677,00	87,2	13,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.166.211,00	1.163.978,00	99,8	2,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.018.205,00	5.102.699,00	84,8	11,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.450.000,00	2.450.000,00	100,0	5,5
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	2.200.000,00	2.200.000,00	100,0	4,9
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	250.000,00	250.000,00	100,0	0,6
Ukupno		44.267.329,00	44.937.595,00	101,5	100,0
Višak prihoda i primitaka			2.225.532,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 44.267.329,00 kn, a izvršeni su u iznosu 44.937.595,00 kn, što je za 670.266,00 kn ili 1,5% više od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.225.532,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 597.096,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 2.822.628,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 12.630.796,00 kn ili 28,1%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 12.147.732,00 kn ili 27,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 7.414.527,00 kn ili 16,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.266.677,00 kn ili 13,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 6.477.863,00 kn ili 14,5%.

Izdaci za dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.200.000,00 kn ili 4,9% odnose se na povećanje temeljnog kapitala društva u vlasništvu Grada. Odluku o povećanju temeljnog kapitala donijelo je gradsko vijeće u prosincu 2010.

Izvanredni rashodi planirani su u iznosu 1.219.715,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.351.758,00 kn, što je za 2.132.043,00 kn više od plana. Vrijednosno značajniji u iznosu 2.644.949,00 kn odnose se na isplaćene pomoći doznačene iz državnog i županijskog proračuna za ublažavanje i otklanjanje posljedica elementarne nepogode (poplave). Izvršeni su u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 299.128.217,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	254.613.946,00	255.498.825,00	100,3
2.	Financijska imovina	41.167.123,00	43.629.392,00	106,0
2.1.	Novčana sredstva	1.467.677,00	4.315.193,00	295,5
2.2.	Izdvojena novčana sredstva	3.898,00	21.067,00	540,5
2.3.	Potraživanja	17.500.347,00	14.860.404,00	84,9
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	22.199.099,00	24.399.098,00	109,9
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	33.630,00	-
	Ukupno imovina	295.781.069,00	299.128.217,00	101,1
3.	Obveze	3.382.216,00	4.191.948,00	123,9
4.	Vlastiti izvori	292.398.853,00	294.936.269,00	100,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	295.781.069,00	299.128.217,00	101,1
	Izvanbilančni zapisi	46.822.826,00	46.229.738,00	98,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 131.551.865,00 kn, građevinskih objekata 115.475.562,00 kn, postrojenja i opreme 1.111.552,00 kn, projekata i programa 1.109.293,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 6.250.553,00 kn (izgradnja cesta, javne rasvjete i kanalizacije).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.315.193,00 kn dionice i udjele u glavnici 24.399.098,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 13.626.948,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.233.068,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 33.630,00 kn, izdvojena novčana sredstava proračunskog fonda 21.067,00 kn i druga potraživanja 388,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 2.125.000,00 kn, za rashode poslovanja 1.267.462,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 799.48600 kn.

U izvanbilančnim zapisima iskazane su dane suglasnosti za zaduživanje iz prethodnih godina u iznosu 40.877.637,00 kn (Javnoj vatrogasnoj postrojbi, društvu za proizvodnju i distribuciju vode i trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada), robni kredit (ugovor za projekt energetske učinkovitosti zaključen 2005.) u iznosu 409.027,00 kn, te stanovi i poslovni prostori koji su dani na upravljanje Gradu u iznosu 4.943.074,00 kn. Grad je u izvanbilančnim zapisima evidentirao stanove na kojima postoji stanarsko pravo i poslovne prostore koji su mu dani na upravljanje, a nisu u njegovom vlasništvu zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja 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 vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje ukupnih potraživanja u poslovnim knjigama, potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, prijenose sredstava športskim klubovima obavljati u skladu s zakonskim odredbama, korištenje proračunskih sredstava u skladu s proračunskim načelima dobrog financijskog upravljanja za rashode (naknadu štete zakupoprimcu) nastale prijevremenim sporazumnim raskidom ugovora o zakupu poslovnog prostora.

Nadalje, naložio je programom održavanja komunalne infrastrukture planirati komunalne djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama, utvrđivanje uvjete i mjerila za povjeravanje obavljanja komunalnih poslova na temelju ugovora, odlukom o komunalnim djelatnostima koje su od lokalnog značaja obuhvatiti poslove uklanjanja nepropisno parkiranih vozila, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s zakonskim propisima. Nadalje, predložio je razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i uređenje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Provede se planirane aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola sa zakonskim odredbama.
- Rashodi su izvršavani do visine planirane u proračunu.
- Proračunska sredstva su korištena u skladu s proračunskim načelima dobrog financijskog upravljanja.
- Programom održavanja komunalne infrastrukture planirane su komunalne djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama.
- Donesena je Odluka o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora.
- Odlukom o komunalnim djelatnostima obuhvaćeni su poslovi uklanjanja nepropisno parkiranih vozila.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno.

- U poslovnim knjigama nisu iskazana ukupna potraživanja.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Prijenosi sredstava športskim klubovima nisu obavljani u skladu sa zakonskim odredbama.
- Imovinsko pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada i financirana je proračunskim sredstvima nisu riješeni.
- Postupci javne nabave nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci i 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), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je 2007. donio Odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, Odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, te plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole planirani rok za utvrđivanje najvažnijih rizika u postizanju ciljeva i odluka o upravljanju rizicima, te analiza postojećih, uspostavljenih i očekivanih, potrebnih kontrola bio je 31. ožujka 2010. Tijekom 2010. planirani procesi do navedenog roka nisu ostvareni. Grad je u svibnju 2010. donio Izmjene plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Prema Izmjenama plana osnovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole kojim rukovodi voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, a predstavlja savjetodavno tijelo gradonačelniku. Sastavljena je vizija, misija i ključni ciljevi organizacije i odjela kroz dugoročno razdoblje od 10-20 godina na temelju usvojene strategije razvoja Grada. Izmjenama plana planirani su novi rokovi za provedbu pojedinih aktivnosti kojima bi se uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrole (početna procjena pet komponenata financijskog upravljanja i kontrola, popis poslovnih procesa te izrada knjige (mape) procesa planirana je do konca 2011., a novi planirani rok za utvrđivanje najvažnijih rizika u postizanju ciljeva i odluka o upravljanju rizicima, te analiza postojećih, uspostavljenih i očekivanih, potrebnih kontrola je do konca svibnja 2012. Grad je 2010. za provedbu pojedinih aktivnosti iz plana zaključio ugovor o prihvaćanju programa pomoći i suradnje u organizaciji i razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru s Udrugom računovođa i financijskih djelatnika Istre. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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

- 1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju napominje da sustavno radi na uspostavi i razvoju financijskih kontrola s ciljem da do kraja 2011. izradi proračun prema strateškim ciljevima kako bi se mogla pratiti realizacija ciljeva funkcionalnosti (redovnog poslovanja) i ciljeva razvoja Grada.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu iskazana ukupna potraživanja od naknade za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom. Na temelju odgovarajućih odluka i zaključenih ugovora naknade za priključke naplaćuju trgovačka društva u suvlasništvu Grada. Grad nema podataka o izdanim rješenjima za priključke koje izdaju navedena društva. S obzirom da u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja prema izdanim rješenjima, Grad nije osigurao cjelovite podatke o resursima kojima raspolaže. U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze i rashodi na temelju dva zaključena ugovora za kupnju zemljišta u iznosu 177.746,00 kn. Prihodi od naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštita vode Istarske županije u iznosu 33.630,00 kn uplaćeni su u siječnju 2011., a priznati su u izvještajnom razdoblju za 2010. Prema odredbama članka 5. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, prihodi i rashodi proračuna iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje ukupnih potraživanja, obveza, prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da u razdoblju izrade financijskih izvješća proračuna za 2010. trgovačka društva kojima su povjereni poslovi izdavanja rješenja i naplate naknada nisu imali konačni pregled potraživanja, jer imaju druge rokove predaje financijskih izvješća. Nakon dobivenih izvješća, potraživanja su iskazana u izvanbilančnoj evidenciji za 2011.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 44.267.329,00 kn, a ostvareni su u iznosu 47.163.127,00 kn, što je za 2.895.798,00 kn ili 6,5% više od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 14.860.404,00kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 12.099.339,00 kn, a nedospjela 1.963.955,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.626.948,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.233.068,00 kn i druga potraživanja u iznosu 388,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 2.639.943,00 kn ili 15,1%. Potraživanja su smanjena zbog primijenjenih mjera naplate. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 3.158.179,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.131.330,00 kn, naknadu za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 2.176.732,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 1.865.043,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 1.112.925,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.073.123,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 351.666,00 kn. Dospjela potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja za obročnu otplatu stanova sa stanarskim pravom u iznosu 84.707,00 kn i prodaju nekretnina u iznosu 26.239,00 kn. Tijekom prethodnih godina i u 2010. za potraživanja od gradskih poreza, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, naknade za korištenje javnih površina, najma stanova i prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 7.490.869,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, dostavljene su bianco zadužnice bankama na naplatu, putem suda pokrenute su tužbe i uknjižena su založna prava na nekretninama, potraživanja su prijavljena u stečajnu masu i raskidani su ugovori Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora, naknade za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, naknade za korištenje javnih površina i spomeničke rente u iznosu 4.608.470,00 kn ili 38,1% dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom godine radi zastare i nemogućnosti naplate na temelju odluke gradonačelnika otpisana su potraživanja u iznosu 598.198,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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 i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi kako sustavno radi na provođenju postupaka prisilne naplate što je vidljivo u smanjenju iznosa ukupnih potraživanja, te se obvezuje i nadalje raditi na poboljšanju naplate potraživanja radi osiguranja svih proračunskih prihoda.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 44.267.329,00 kn, a izvršeni su u iznosu 44.937.595,00 kn, što je za 670.266,00 kn ili 1,5% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu izvršeni su u većem iznosu za 1.065.739,00 kn ili 2,4%.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.225.532,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 597.096,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 2.822.628,00 kn.

Tijekom 2010. Grad je športskim klubovima prenio 863.835,00 kn. Sredstva se prenose na temelju Programa javnih potreba u športu i rekreaciji Grada za 2010. kojeg je donijelo gradsko vijeće u prosincu 2009. na temelju zahtjeva športskih klubova i kriterija utvrđenih programom. Na području Grada nije osnovana športska zajednica prema odredbama 48. Zakona o športu (Narodne novine 71/06,150/08 i 124/10). Također odredbama članka 76. spomenutog Zakona određeno je da programe javnih potreba predlaže športska zajednica, a donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Određeno je nadalje da se sredstva prenose na račun športske zajednice, koja izvještava o izvršenju programa jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave, čija tijela prate i nadziru korištenje i utrošak sredstava izdvojenih za navedene namjene.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 7.363.887,00 kn, a odnose se na održavanje i utrošak javne rasvjete u iznosu 1.011.833,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.405.393,00 kn, čistoće i pometanje ulica u iznosu 1.089.685,00 kn, održavanje zelenih površina u iznosu 2.190.660,00 kn, plaža u iznosu 505.123,00 kn, oborinske kanalizacije u iznosu 94.329,00 kn, održavanje građevina u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 756.602,00 kn, dekoraciju grada u iznosu 99.999,00 kn, nabavu i postavu komunalne opreme u iznosu 200.286,00 kn, te ostala održavanja u iznosu 9.977,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 7.419.131,00 kn. Odluka o uvjetima i mjerilima za povjeravanje obavljanja komunalnih poslova donesena je u lipnju 2010. Prema navedenoj odluci postupak prikupljanja ponuda za obavljanje komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora provodit će se za javnu rasvjetu, uklanjanje nepropisno parkiranih vozila, deratizaciju, dezinfekciju i dezinsekciju te veterinarsko higijeničarske poslove. Postupak prikupljanja ponuda za obavljanje poslova održavanja javne rasvjete proveden je u srpnju 2010. te je s izabranim izvoditeljem u rujnu 2010. zaključen ugovor o održavanju javne rasvjete u iznosu 219.986,00 kn. Na temelju zaključenog ugovora tijekom 2010. nisu ispostavljeni računi. Komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete u ukupnom iznosu 267.502,00 kn obavljale su dvije pravne osobe na temelju narudžbenica. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, služba – vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava izvršeni su u iznosu 5.479.039,00 kn. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkim društvima za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 4.524.591,00 kn i trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 954.448,00 kn za druge kapitalne nabave (uređenje plaže, parkova, nogostupa, sustava za navodnjavanje, sanaciju dimnjaka i nogometnog igrališta).

Prenesena sredstva za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu (vlasnički udio Grada iznosi 20,3%) za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 3.932.925,00 kn, trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (vlasnički udio Grada iznosi 1,0%) u iznosu 541.666,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode (vlasnički udio Grada iznosi 3,6%) za izgradnju objekata opskrbe pitke vodom u iznosu 50.000,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Izvor financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) i drugi prihodi proračuna. Sredstva su prenesena na temelju odluka i zaključenih ugovora. Postupke nabave provode trgovačka društva u suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose.

Grad nije s trgovačkim društvima u suvlasništvu uredio imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada u 2010. prenesena su sredstva u iznosu 954.448,00 kn za uređenje plaže, uređenje Gradskih parkova, nogostupa, sustava za navodnjavanje, sanaciju dimnjaka i nogometnog igrališta. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada s kojim je Grad zaključio ugovor o korištenju sredstava kapitalne pomoći. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. Ugovorom je utvrđeno da izgrađena imovina ne može biti stvar pravnog prometa u trgovačkom društvu. U razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju nogometnog igrališta, uređenje prostorija ambulante, nerazvrstanih cesta, parkova, plaža, parkirališta, parkova, nogostupa, sustava za navodnjavanje i sanaciju dimnjaka u iznosu 15.197.432,00 kn.

Izdaci za dionice i udjele u glavnici izvršeni su u iznosu 2.200.000,00 kn ili 4,9% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na povećanje temeljnog kapitala društvu u vlasništvu Grada (dalje u tekstu: Društvo). Grad je osnovao Društvo u listopadu 2008. s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn. Između Grada i Društva zaključen je u listopadu 2008. ugovor o osnivanju prava građenja na rok od 30 godina kojim je Društvu povjerena izgradnja polivalentne športske dvorane. Gradsko vijeće je u prosincu 2008. donijelo odluku o suglasnosti za zaduživanje Društvu za financiranje izgradnje športske dvorane.

Društvo i poslovna banka zaključili su koncem 2008. ugovor o kreditu u iznosu 40.000.000,00 kn s rokom otplate 25 godina. U srpnju 2009. i u studenom 2010. zaključena su s poslovnim bankom dva dodatka ugovora o kreditu. Posljednjim dodatkom ugovora utvrđeno je da se zbog elementarne nepogode (poplave u izgrađenoj športskoj dvorani) neće obavljati otplata glavnice kredita u razdoblju od 30. studenog 2010. do 30. studenog 2011. Do tada se plaća redovna kamata. Na temelju provedenog natječaja za davanje u zakup športske dvorane u srpnju 2010. zaključen je s Gradom kao zakupoprimateljem ugovor o zakupu. Ugovor je zaključen na rok od jedne godine, a ugovorena zakupnina iznosi 5.000.000,00 kn. U studenom 2010. zaključen je dodatak ugovora o zakupu kojim je zakupnina smanjena na 3.300.000,00 kn. Obveza Grada za zakup u 2010. iznosi 1.550.000,00 kn. Kako Grad kroz ugovor o zakupu otplaćuje zaduženje trgovačkog Društva radi se o neizravnom zaduživanju Grada. Odluku o povećanju temeljnog kapitala Društva u iznosu 2.200.000,00 kn donijelo je gradsko vijeće u prosincu 2010. Društvu je povećanjem temeljnog kapitala omogućeno poslovanje nakon što je športska dvorana pogođena elementarnom nepogodom (poplavom) u rujnu 2010. Odlukom o povećanju temeljnog kapitala nije utvrđena namjena sredstava, a izvješće o utrošku sredstava sa specifikacijom roba, radova i usluga koji su nabavljeni nije dostavljeno Gradu. Odredbama članaka 65. i 69. Zakona o športu propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi.

Državni ured za reviziju nalaže prijenose sredstava športskim klubovima obavljati u skladu s odredbama Zakona o športu. Državni ured za reviziju nalaže održavanje javne rasvjete obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Grada. Za prenesena sredstva u ranijim razdobljima nalaže se urediti pitanje vlasništva.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je pokrenuo inicijativu za osnivanje športske zajednice, ali da nije uspio. Obvezao se provesti dodatnu inicijativu radi usuglašavanja potreba u športu s člankom 48. Zakona o športu. Također navodi da vodi računa o usklađenju poslovanja s odredbama Zakona o vodama i da aktivno sudjeluje u radu skupština komunalnih društava radi pravovremenog provođenja zakonskih odredbi. Nadalje, Grad smatra da su imovinsko pravni odnosi objekata i uređaja komunalne infrastrukture riješeni time što je u ugovorima o prijenosu sredstava navedeno da imovina za koju su prenesena sredstva ne može biti stvar pravnog prometa.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2010. je donesen. Ukupna planirana vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 4.006.981,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Grad je vodio evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. izrađeno je i dostavljeno u skladu s odredbama Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09). Tijekom 2010. provedeno je 6 postupaka javne nabave i ugovorena je vrijednost nabave 2.321.773,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za obavljanje geodetskih usluga u iznosu 270.576,50 kn nisu provedeni propisani postupci nabave, već su izravno ugovarani, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, javni naručitelj koji je obveznik primjene navedenog Zakona.

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

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da postupak javne nabave nije proveden, jer su se nabave odnosile na različite vrste geodetskih usluga. Nadalje, prema obrazloženju Grada u okviru geodetskih usluga evidentiran je 31 poslovni događaj, usluge su obavljane od strane raznih izvoditelja i na različitim lokacijama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na neiskazana ukupna potraživanja u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda, prijenose sredstava športskim klubovima, planiranje komunalnih djelatnosti u programu održavanja komunalne infrastrukture, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada financirana proračunskim sredstvima, te provođenje postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od naknade za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom prema rješenjima za priključenje koja izdaju trgovačka društva u suvlasništvu Grada. U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze i rashodi za kupnju zemljišta u iznosu 177.746,00 kn. Prihodi od naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštita vode Istarske županije u iznosu 33.630,00 kn uplaćeni u siječnju 2011., priznati su u izvještajnom razdoblju za 2010. (točka 2. Nalaza)
 - Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora, naknade za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, naknade za korištenje javnih površina i spomeničke rente u iznosu 4.608.470,00 kn ili 38,1% nisu poduzimane sve mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Tijekom 2010. Grad je športskim klubovima na temelju zahtjeva i kriterija utvrđenih programom prenio 863.835,00 kn. Nije osnovana športska zajednica, što je propisano zakonskim odredbama. Komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete u iznosu 267.502,00 kn, obavljale su pravne osobe odabrane izravnim ugovaranjem. Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 4.524.591,00 kn. Izvor financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda i drugi prihodi proračuna. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 954.448,00 kn za uređenje plaže, uređenje gradskih parkova, nogostupa, sustava za navodnjavanje, sanaciju dimnjaka i nogometnog igrališta. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. Odlukom o povećanju temeljnog kapitala trgovačkog društva u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 2.200.000,00 kn nije utvrđena namjena sredstava, a izvješće o utrošku sredstava sa specifikacijom roba, radova i usluga koji su nabavljeni nije dostavljeno Gradu. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, te da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne naloženo je provođenje postupaka javne nabave od strane Grada. (točka 4. Nalaza)

- Nabava geodetskih usluga u iznosu 270.578,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 4 002 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 27 djelatnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Anteo Milos. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu s zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 47.163.127,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 44.937.595,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.225.532,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 597.096,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 2.822.62800 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 19.334.475,00 kn ili 41,0%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 12.736.148,00 kn ili 27,0% i prihodi od pomoći u iznosu 5.202.389,00 kn ili 11,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu u iznosu 23.897.317,00 kn i čine 50,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 23.897.317,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 50,7%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela namjenskih prihoda od kapitalnih pomoći i naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.627.687,00 kn koji nije utrošen i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 12.099.339,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, naknadu za korištenje javnih površina, zakup poslovnog prostora, gradske poreze i spomeničku rentu ili 92,0% 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 i davao jamstva. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 2.125.000,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke iz prethodnih godina. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 40.877.637,00 kn. Odnosi se na suglasnosti dane u ranijim godinama Javnoj vatrogasnoj postrojbi, društvu za proizvodnju i distribuciju vode i trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada.

Koncem 2010. obveze bez zaduživanja su iskazane u iznosu 2.066.948,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.059.732,00 kn ili 105,2%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 12.630.796,00 kn ili 28,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 12.147.732,00 kn ili 27,0% i rashode za zaposlene u iznosu 7.414.527,00 kn ili 16,5%. Održavanje komunalne infrastrukture nije u potpunosti obavljeno u skladu sa zakonskim propisima. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Trgovačkim društvima u suvlasništvu Grad prenesena su 2010. proračunska sredstva za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 4.524.591,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. 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 te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. U razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju nogometnog igrališta, uređenje prostorija ambulante, nerazvrstanih cesta, parkova, plaža, parkirališta, parkova, nogostupa, sustava za navodnjavanje i sanaciju dimnjaka u iznosu 15.197.432,00 kn. Od toga se na 2010. odnosi 954.448,00 kn. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Grad prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Odlukom o povećanju temeljnog kapitala trgovačkog društva u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 2.200.000,00 kn kojom je omogućeno poslovanje nakon elementarne nepogode nije utvrđena namjena sredstava, a izvješće o utrošku sredstava sa specifikacijom roba, radova i usluga koji su nabavljeni nije dostavljeno Gradu. Kod nabave roba, radova i usluga su primijenjeni propisani postupci nabave, osim što je nabava geodetskih usluga u iznosu 270.578,00 kn obavljena izravnom pogodbom. Grad uspostavlja i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, izvršavanje rashoda do iznosa planiranih u proračunu, proračunska sredstava su korištena u skladu s proračunskim načelima dobrog financijskog upravljanja, komunalne djelatnosti u programu održavanja komunalne infrastrukture planirane su u skladu sa zakonskim odredbama, donesena je Odluka o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora, Odlukom o komunalnim djelatnostima obuhvaćeni su poslovi uklanjanja nepropisno parkiranih vozila, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje ukupnih potraživanja, naplatu prihoda, prijenose sredstava športskim klubovima, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada financirana proračunskim sredstvima, te provođenje postupaka javne nabave što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAZIN

Pazin, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/10
URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 27. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PAZINA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Pazina (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 5. travnja do 27. srpnja 2011.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 9 227 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured Grada i upravni odjeli; za samoupravu, upravu i društvene djelatnosti, komunalni sustav, prostorno uređenje i graditeljstvo, gospodarstvo, financije i proračun, te služba za unutarnju reviziju. Koncem 2010. u gradskoj upravi bila su 33 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). Grad ima šest proračunskih korisnika u kojima je 108 zaposlenika. Statut, Poslovnik gradskog vijeća, Odluka o ustrojstvu gradske uprave Grada i drugi akti usklađeni su s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Renato Krulčić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 55.894.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 50.198.592,00 kn, što je za 5.695.408,00 kn ili 10,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.016.842,00 kn ili 3,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima 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	47.509.000,00	44.052.021,00	92,7	87,8
1.1.	Prihodi od poreza	27.718.000,00	25.925.450,00	93,5	51,6
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		23.575.885,00	95,3	47,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.533.386,00	72,0	3,1
1.1.3.	Gradski porezi		816.179,00	95,2	1,7
1.2.	Pomoći	8.296.000,00	7.203.600,00	86,8	14,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	4.776.000,00	4.282.118,00	89,7	8,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.520.000,00	2.921.482,00	83,0	5,8
1.3.	Prihodi od imovine	4.517.000,00	4.429.443,00	98,1	8,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.000,00	5.549,00	92,5	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.511.000,00	4.423.894,00	98,1	8,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.978.000,00	6.493.528,00	93,1	12,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	325.000,00	327.218,00	100,7	0,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	6.653.000,00	6.166.310,00	92,7	12,3
1.4.2.1.	Prihodi od komunalne naknade i doprinosa		4.864.400,00	-	9,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.301.910,00	-	2,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.385.000,00	6.146.571,00	73,3	12,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	5.782.000,00	4.728.081,00	81,8	9,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.603.000,00	1.418.490,00	54,5	2,8
	Ukupno	55.894.000,00	50.198.592,00	89,8	99,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 25.925.450,00 kn ili 51,6%, pomoći 7.203.600,00 kn ili 14,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 6.943.528,00 kn ili 12,9% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.146.571,00 kn ili 12,2%. Svi drugi prihodi iznose 3.979.443,00 kn ili 8,9%. Uvedeni su svi gradski porezi. Priraz porezu na dohodak uveden je po stopi 5,0%.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se na prodaju neuređenog i uređenog građevinskog zemljišta, te građevinskih parcela i suvlasničkih dijelova zgrade. Prodaja je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 22/00 – Odluka USRH 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od decentraliziranih funkcija, pomoći, naknade za koncesije, eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 28.268.797,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 25.768.475,00 kn.

Koncem godine na žiro računu ostalo je 939.967,00 kn, a odnose se na prihode od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva, dok dio prihoda u iznosu 1.560.355,00 kn od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva nije utrošen za propisane namjene, nego 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	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	48.083.000,00	43.027.966,00	89,5	85,80
1.1.	Rashodi za zaposlene	17.020.000,00	16.694.082,00	98,1	33,3
1.2.	Materijalni rashodi	20.035.000,00	17.537.465,00	87,5	35,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	524.000,00	497.167,00	94,9	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	5.074.000,00	4.168.390,00	82,2	8,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	12.346.000,00	11.042.379,00	89,4	22,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.091.000,00	1.829.529,00	87,5	3,6
1.3.	Financijski rashodi	660.000,00	400.052,00	60,6	0,8
1.4.	Subvencije	503.000,00	24.000,00	4,8	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.803.000,00	1.713.850,00	95,1	3,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	8.062.000,00	6.658.517,00	82,6	13,3
1.7.1.	Tekuće donacije	4.783.000,00	3.631.492,00	75,9	7,2
1.7.2.	Kapitalne pomoći	3.229.000,00	3.027.025,00	93,7	6,0
1.7.3.	Drugi rashodi	50.000,00	0,00	-	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.310.000,00	6.619.615,00	90,6	13,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	3.200.000,00	3.113.956,00	97,3	6,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.260.000,00	2.655.659,00	81,5	5,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	850.000,00	850.000,00	100,0	1,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	501.000,00	500.009,00	99,8	1,0
3.1.	Izdaci za otplate glavnica primljenih zajmova	501.000,00	500.009,00	99,8	1,0
	Ukupno	55.894.000,00	50.147.590,00	89,7	100,0
	Višak prihoda i primitaka		51.002,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 55.894.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 50.147.590,00 kn, što je za 5.746.410,00 kn ili 10,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 51.002,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 10.215.035,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.164.033,00 kn i čini 20,2% ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Dospjele obveze koncem godine iznose 10.671.766,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 17.537.465,00 kn ili 35,0%, rashode za zaposlene u iznosu 16.694.082,00 kn ili 33,3%, druge rashode poslovanja u iznosu 6.658.517,00 kn ili 13,3% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.619.615,00 kn ili 13,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.637.911,00 kn i imaju udjel 5,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 135.942.425,00 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	123.376.174,00	127.004.917,00	102,9
2.	Financijska imovina	9.525.532,00	8.937.508,00	93,8
2.1.	Novčana sredstva	1.314.791,00	939.967,00	71,5
2.2.	Potraživanja	6.195.061,00	5.981.861,00	96,6
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.015.680,00	2.015.680,00	100,0
Ukupno imovina		132.901.706,00	135.942.425,00	102,3
3.	Obveze	16.655.583,00	15.221.833,00	91,4
4.	Vlastiti izvori	116.246.123,00	120.720.592,00	103,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		132.901.706,00	135.942.425,00	102,3
Izvanbilančni zapisi			2.685.833,00	

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 236.072,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (izgradnja cesta, poslovne zone, mrtvačnica, prostorni planovi i drugo) 56.158.189,00 kn, građevinskih objekata 30.356.234,00 kn, postrojenja i opreme 424.495,00 kn, udjele u trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada 37.992.100,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi (kupnja zemljišta za izgradnju školske sportske dvorane) 1.837.827,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.015.680,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.209.217,00 kn, prodaju nefinancijske imovine 177.940,00 kn, druga potraživanja 594.704,00 kn (od pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva i potraživanja za predujmove) i novčana sredstva 939.967,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.261.005,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.469.742,00 kn i obveze za primljene zajmove 3.491.086,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 2.685.833,00 kn.

Suglasnosti za zaduživanje dane su prethodnih godina područnoj vatrogasnoj zajednici za zaduživanje kod poslovne banke za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 1.507.848,00 kn, Javnoj vatrogasnoj postrojbi za zaduživanje kod poslovne banke za nabavu novog zapovjednog vozila u iznosu 56.161,00 kn, te trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Grada za dugoročno zaduživanje za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 1.121.824,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, razrez poreza na kuće za odmor, iskazivanje ukupnih potraživanja u poslovnim knjigama, potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, evidentiranje vrijednosti groblja u imovinu Grada, postupke javne nabave obavljati u skladu sa zakonskim propisima, te je dao prijedlog da se urede imovinsko-pravne odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu, a financira se proračunskim sredstvima.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Razrez poreza na kuće za odmor je obavljen.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu provedene u skladu s donesenim planom.
- U poslovnim knjigama nisu iskazana ukupna potraživanja.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu u potpunosti poduzimane .
- Vrijednost groblja nije evidentirana u imovini Grada.
- Imovinsko pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada i financirana je proračunskim sredstvima nisu riješeni.
- Postupci javne nabave za prijevoz učenika osnovnih škola za 2010. nisu provedeni.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je početkom 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti, ali se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Aktivnosti nisu planirane u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. U suradnji sa Udrugom računovođa i financijskih djelatnika Istre Grad provodi analizu trenutnog stanja sustava unutarnjih financijskih kontrola, na temelju koje će se donijeti izmjene plana uspostave i razvoja unutarnjih financijskih kontrola, te planovi uspostave i razvoja unutarnjih financijskih kontrola proračunskih korisnika. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

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

U Gradu je uspostavljena služba za unutarnju reviziju i imenovan je voditelj službe koji je izravno odgovoran čelniku korisnika proračuna. U prosincu 2009. donesen je strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2009. do 2011. i godišnji plan unutarnje revizije za 2010. Prema godišnjem planu planirane su tri revizije, obavljene su dvije revizije, u kojima je dano 15 preporuka od kojih je šest provedeno, osam preporuka je u tijeku, a jedna preporuka nije provedena. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

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

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da nisu donijeli izmjene plana jer je Ministarstvo financija kasnilo sa donošenjem uputa izmjene plana uspostave i razvitka financijskog upravljanja i kontrola. Razvijati će i nadalje navedeni sustav koji će biti temelj za ispunjavanje izjave o fiskalnoj odgovornosti.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Godišnji popis imovine i obveza nije u potpunosti obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Odluku o osnivanju povjerenstva za popis, datumu popisa, rokovima obavljanja popisa i sastavljanja izvješća donio je zakonski predstavnik u prosincu 2010. Povjerenstvo je sastavilo izvješće o obavljenom popisu, a zakonski predstavnik donio je zaključak o prihvaćanju izvješća u siječnju 2011. Godišnjim popisom nisu utvrđene popisne razlike (manjkovi, viškovi, rashodovanje, otpis potraživanja i obveza). Popisne liste imovine nisu razvrstane prema analitičkim računima računskog plana, složene i rekapitulirane prema pojedinim sintetičkim računima iz računskog plana. Poslovni prostori i stanovi u vlasništvu Grada iskazani u iznosu 20.281.043,00 kn nisu popisani. Povjerenstvo za popis odgovorno je, između drugog, za točnost utvrđivanja podataka o stvarnom stanju imovine i obveza, pravilno sastavljanje popisnih listi i točnost izvještaja o obavljenom popisu. Odredbama članka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisan je način obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza.

U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina koja se odnosi na stanove, zemljište i poslovne prostore u vlasništvu Grada, te vrijednost groblja koja su prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) komunalni objekti u vlasništvu Grada na čijem se području nalaze. Nadalje, u poslovnim knjigama nisu iskazana ukupna potraživanja od naknade za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, koja naplaćuju trgovačka društva u suvlasništvu Grada. S obzirom na navedeno, Grad nije osigurao cjelovite podatke o resursima kojim se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njegovog samoupravnog djelokruga.

Nabava i prodaja nefinancijske imovine (zamjena zemljišta) u vrijednosti 1.019.552,00 kn nije evidentirana na računima imovine i vlastitih izvora, već je evidentirana samo na računima prihoda od prodaje nefinancijske imovine i rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Također, pojedini rashodi za nabavu nefinancijske imovine nisu u trenutku nabave istodobno s evidencijom računa obveza i računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine, evidentirani na računu nefinancijske imovine i računu vlastitih izvora, što nije u skladu s odredbom članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se nabava nefinancijske imovine istovremeno s evidencijom obveza i rashoda evidentira zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.

Na računu kapitalnih pomoći evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji se odnose na ulaganja u proširenje i sanaciju dvaju groblja, usluge izrade projektne dokumentacije za sanaciju i zatvaranje odlagališta komunalnog otpada, te projekta proširenja groblja i stručnog nadzora nad izgradnjom objekata i uređaja komunalne infrastrukture prema računima dobavljača u iznosu 602.322,00 kn, za koje je postupke nabave proveo Grad i trebali su biti evidentirani na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te računima imovine i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa, te evidentiranje imovine, potraživanja, rashoda i vlastitih izvora prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je popis i procjena imovine u tijeku. Također, nastojati će se riješiti imovinsko pravne odnose, izvršiti procjenu vrijednosti zemljišta, groblja, stanova i poslovnih prostora u vlasništvu, te evidentirati navedenu imovinu u poslovne knjige.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 55.894.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 50.198.592,00 kn, što je za 5.695.408,00 kn ili 10,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od decentraliziranih funkcija, pomoći, naknade za koncesije, eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 28.268.797,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,31%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 25.768.475,00 kn. Koncem godine na žiro računu ostalo je 939.967,00 kn, a odnose se na prihode od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva, dok dio prihoda u iznosu 1.560.355,00 kn od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva nije utrošen za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe.

Potraživanja su početkom godine iznosila 6.195.061,00 kn, a koncem godine iznose 5.981.861,00 kn što je manje za 213.200,00 kn ili 3,4%. Na dospjela potraživanja odnosi se 5.348.298,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja iz proračuna općina za javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić i dnevni boravak u iznosu 1.254.138,00 kn, komunalnu naknadu 1.194.606,00 kn, zakup poslovnih prostora 877.764,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 636.957,00 kn koja čine 74,1% dospjelih potraživanja. Tijekom godine dužnicima su upućivane opomene za prihode od komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora i prodaje stanova. Za naplatu potraživanja od poreza na tvrtku, komunalni doprinos i komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora, stanarinu i prodaju stanova obročnom otplatom u ukupnom iznosu 489.531,00 kn izdana su rješenja o ovrsi i raskidani su ugovori. Na utužena sumnjiva i sporna potraživanja odnosi se 1.492.895,00 kn. Otpisa potraživanja u 2010. nije bilo.

Nadalje, do konca svibnja 2011. naplaćeno je potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 2.199.754,00 kn, te pokrenute su ovrhe i potraživanja su osigurana založnim pravima u iznosu 135.542,00 kn. Za preostala potraživanja iz proračuna općina za javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić, dnevni boravak i pomoć u kući i druga potraživanja u iznosu 1.030.576,00 kn, koja čine 19,3% ukupno dospjelih potraživanja mjere naplate nisu u potpunosti poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda za propisane namjene i poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima, te se predlaže donošenje pisanih procedura kojima se regulira naplata dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da za naplatu potraživanja vodi stalnu brigu, te su tekuća potraživanja u potpunosti naplaćena. Potraživanja za koja nisu poduzete prisilne mjere naplate se odnose na općine, koje zbog velikoga pada proračunskih prihoda nisu izvršavale obveze prema Gradu, a koje se odnose na javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić, Crveni križ te dnevni boravak i pomoć u kući. Iz navedenih razloga su se koristila decentralizirana sredstva za osnovnu školu, koja su do donašanjega dana vraćena, uz još preostalu obvezu 330.055,00 kn. U okviru sustava unutrašnjih financijskih kontrola donijeti će se pisane procedure kojima se određuje naplata potraživanja.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 55.894.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 50.147.590,00 kn, što je za 5.746.410,00 kn ili 10,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka iznosi 51.002,00 kn. Preneseni manjak prihoda nad rashodima iz prethodne godine iznosi 10.215.035,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.164.033,00 kn i čini 20,2% ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Dospjele obveze koncem godine iznose 10.671.766,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Unutar kapitalnih pomoći u iznosu 3.027.025,00 kn na prijenose novčanih sredstava trgovačkim društvima u suvlasništvu i većinskom vlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda i druge kapitalne nabave odnosi se 2.424.703,00 kn, a na rashode za nabavu nefinancijske imovine (ulaganja u proširenje i sanaciju dvaju groblja, usluge izrade projektne dokumentacije za sanaciju i zatvaranje odlagališta komunalnog otpada, te projekta proširenja groblja i stručnog nadzora nad izgradnjom objekata i uređaja komunalne infrastrukture) odnosi se 602.322,00 kn.

Također, komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju objekata za prihvrat, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda poduzetničke i poslovne zone u iznosu 1.200.000,00 kn koja su pogrešno evidentirana na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, tako da ukupno prenesena sredstva trgovačkim društvima u suvlasništvu i većinskom vlasništvu iznose 3.624.703,00 kn i čine 7,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenos sredstava za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 2.889.468,00 kn i prijenos proračunskih sredstava za druge kapitalne nabave u iznosu 735.235,00 kn.

Sredstva u iznosu 2.889.468,00 kn prenesena su trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada 5,9%) za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije u iznosu 384.412,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada 5,2%) za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom u iznosu 264.269,00 kn, te komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (vlasnički udio 90,6%) kn za izgradnju objekata za prihvrat, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (kolektorske mreže pročišćavača) na području Grada u iznosu 1.040.787,00 kn, te na području poduzetničke i poslovne zone u iznosu 1.200.000,00 kn. Za obavljen prijenos vrijednosti izgradnje objekata za prihvrat, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (kolektorske mreže pročišćavača) u ukupnom iznosu 2.240.787,00 kn ugovoreno je povećanje udjela Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva u većinskom vlasništvu. Gradnja navedenih objekata, osim sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010.

Izvori financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (naknada za razvoj), naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav i naknada za priključenje na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Ugovorima o ulaganju nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Postupke nabave provode trgovačka društva kojima su sredstva prenesena. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkih društava, a izgradnja objekata na području poduzetničke i poslovne zone u iznosu 1.200.000,00 kn u imovini trgovačkog društva i u imovini Grada. U razdoblju od 2007. do 2010. za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje prenesena su sredstva u iznosu 6.442.128,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 2.889.468,00 kn ili 5,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Sredstva za druge kapitalne nabave u iznosu 735.235,00 kn prenesena su komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (90,6%) za izgradnju dvije kapele čija je izgradnja započeta prethodnih godina. Na temelju zaključka poglavarstva za izgradnju jedne kapele zaključeni su koncem veljače 2009. dva ugovora: o osnivanju prava građenja bez naknade u trajanju od deset godina i istodobno ugovor o prijenosu poslova i sredstava za izgradnju kapele i dodatak ugovoru o prijenosu u iznosu 1.765.000,00 kn, na temelju kojih društvo ima svojstvo investitora i voditelja projekta, a Grad osigurava namjenska sredstva za izgradnju. Postupke nabave provodilo je komunalno društvo. Sredstva se prenose na temelju ugovora, zahtjeva za doznaku sredstva i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Vrijednost radova po okončanoj situaciji iznosi 1.765.000,00 kn. Grad je u 2009. doznačio 624.026,00 kn, u 2010. u iznosu 448.825,00 kn, te obveza koncem 2010. iznosi 692.149,00 kn. Za izgradnju druge kapele Grad je u 2010. prenio sredstva u iznosu 269.175,00 kn. Vrijednost groblja i ulaganja u izgradnju kapela evidentirana su u imovini komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) kojom je propisano da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo groblja čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, postupke javne nabave trebao je provesti Grada, te se predlaže uređenje imovinsko pravnih odnosa.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 123.525,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

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

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Donesenim planom nabave u vrijednosti 6.865.855,00 kn bez poreza, utvrđeni su: naziv predmeta nabave, procijenjena vrijednost nabave i planirana sredstva u kunama, te oznaka pozicije i računa proračuna planiranih sredstava za ostvarenje nabave pojedinih roba, radova i usluga. Plan ne sadrži ukupnu planiranu vrijednost nabave. Za pojedine robe i usluge čija je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznad 70.000,00 kn planom nabave nije planirana primjena propisanih postupaka nabave, a nabava je obavljena izravnim ugovaranjem pojedinačnih usluga ili roba tijekom godine.

Navedene robe i usluge nisu raščlanjene u procijenjenoj vrijednosti nabave do 70.000,00 kn, a predmet njihove nabave nije u potpunosti određen prema vrsti, svojstvima, namjeni ili određenoj tehničkoj, tehnološkoj, gospodarskoj, funkcionalnoj ili drugoj cjelini propisanoj odredbama članka 67. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Grad je vodio evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2010. Grad je nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti 5.186.313,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljeno devet ugovora (osam otvorenih postupaka nabave i jednog pregovaračkog postupka bez prethodne objave) ukupne vrijednosti 2.056.233,00 kn, a preostalih 3.130.080,00 kn odnosi se na nabavu roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Dvije odluke o početku postupka javne nabave (usluge prijevoza učenika osnovne škole i sanacija unutarnjih pročelja kaštela) su poništene odlukom naručitelja, od čega usluge prijevoza zbog isteka roka od 90 dana za provedbu odluke zbog nedostajućih tehničkih podataka za izradu dokumentacije, a sanacija pročelja kaštela zbog promjene učešća u sufinanciranju sanacije i u skladu s tim promjene procijenjene vrijednosti nabave radova.

Izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 3.248.530,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, javni naručitelj koji je obveznik primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže unutar plana nabave jasno, razumljivo i nedvojbeno opisati predmet nabave svih roba, radova i usluga, te prema utvrđenoj procijenjenoj vrijednosti planirati i provoditi propisane postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da su svi postupci u 2010. provedeni u skladu s propisima bez žalbi. Zbog nedostataka tehničkih podataka nužnih za izradu dokumentaciju za nadmetanje postupak javne nabave kod prijevoza učenika završen je početkom 2011. Na temelju provedene prakse provedbe i edukacije u 2010. tijekom 2011. nedostaci su u potpunosti i otklonjeni.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, iskazivanje ukupnih potraživanja u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, evidentiranje vrijednosti groblja u imovini Grada, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima, te provođenje postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije razvijan u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina koja se odnosi na stanove, zemljište, poslovne prostore, potraživanja od naknada za priključke, te vrijednost groblja. Popisne liste imovine nisu razvrstane prema analitičkim i sintetičkim računima iz Računskog plana, a poslovni prostori i stanovi u vlasništvu Grada iskazani u iznosu 20.281.043,00 kn nisu popisani. Nabava i prodaja nefinancijske imovine (zamjena zemljišta) u vrijednosti 1.019.552,00 kn nije evidentirana na računima imovine i vlastitih izvora. Na računu kapitalnih pomoći evidentirani su ulaganja u proširenje i sanaciju dvaju groblja, usluge izrade projektne dokumentacije za sanaciju i zatvaranje odlagališta komunalnog otpada, te projekta proširenja groblja i stručnog nadzora nad izgradnjom objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 602.322,00 kn, za koje je postupke nabave proveo Grad i trebali su biti evidentirani na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te računima imovine i vlastitih izvora. (točka 2. Nalaza)
 - Namjenska sredstva u iznosu 1.560.355,00 kn od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva nisu utrošena za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.030.576,00 kn mjere naplate nisu u potpunosti poduzimane. (točka 3. Nalaza)

- Koncem godine manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.164.033,00 kn, a dospjele obveze 10.671.766,00 kn. U razdoblju od 2007. do 2010. Grad je za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje trgovačkim društvima u suvlasništvu doznačio sredstva u iznosu 6.442.128,00 kn. Od toga u 2010. doznačeno je 2.889.468,00 kn za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, vodovodne mreže i objekata za prihvat, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. 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. Za prenesena sredstva za druge kapitalne nabave (izgradnju dviju kapela) u iznosu 735.235,00 kn postupke nabave trebao je provesti Grad, te se predlaže urediti imovinsko pravne odnose. (točka 4. Nalaza)
- Izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 3.248.530,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 9 227 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured Grada, tri upravna odjela, te služba za unutarnju reviziju. Koncem 2010. u gradskoj upravi bila su 33 zaposlenika. U revidiranom razdoblju odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je gradonačelnik Renato Krulčić. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 50.198.592,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 50.147.590,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 51.002,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 10.215.035,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.164.033,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 25.925.450,00 kn ili 51,6%, pomoći 7.203.600,00 kn ili 14,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.943.528,00 kn ili 12,9%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.146.571,00 kn ili 12,2%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 28.268.797,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,31%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 25.768.475,00 kn. Koncem godine na žiro računu ostalo je 939.967,00 kn, a odnose se na prihode od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva, dok dio prihoda u iznosu 1.560.355,00 kn od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva nije utrošen za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 5.981.861,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 213.200,00 kn ili 3,4%. Dospjela potraživanja iznose 5.348.298,00 kn ili 89,4% ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja iz proračuna općina za javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić i dnevni boravak i pomoć u kući u iznosu 1.254.138,00 kn, komunalnu naknadu 1.194.606,00 kn, zakup poslovnih prostora 877.764,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 636.957,00 kn koja čine 74,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.030.576,00 kn ili 19,3% mjere naplate nisu u potpunosti poduzimane. Boljom naplatom proračunskih prihoda Grad je mogao ostvariti više programa i ciljeva, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje zaduženja iznosi 3.491.086,00 kn i obavljeno je za financiranje kapitalnih ulaganja.

Danih jamstava nije bilo, a stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 2.685.833,00 kn i dane su prethodnih godina područnoj vatrogasnoj postrojbi i vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme, te trgovačkom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodoopskrbnih objekata. Koncem 2010. obveze bez zaduživanja iznose 11.730.748,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 933.739,00 kn i 7,4%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 17.537.465,00 kn ili 35,0%, rashode za zaposlene u iznosu 16.694.082,00 kn ili 33,3%, druge rashode poslovanja u iznosu 6.658.517,00 kn ili 13,3% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.619.615,00 kn ili 13,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o Klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U razdoblju od 2007. do 2010. Grad je za izgradnju sustava vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu doznačio sredstva u iznosu 6.442.128,00 kn. Od toga u 2010. doznačeno je 2.889.468,00 kn. Imovina je evidentirana su u u poslovnim knjigama trgovačkih društava i Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Za druge kapitalne nabave prenesena su sredstva u iznosu 735.235,00 kn, te je postupke nabave trebao provesti Grad, te se predlaže uređenje imovinsko pravnih odnosa. Zakonskim odredbama propisano je vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u suvlasništvu. Nabava usluga prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 3.248.530,00 kn nije obavljena u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije poduzimao sve aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj sustav financijskog upravljanja i kontrola, ali je obavljao poslove unutarnje revizije u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na razrez poreza na kuće za odmor, dok nije postupljeno prema nalogima i prijedlozima koji se odnose na poduzimanje aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih finacijskih kontrola, iskazivanje ukupnih potraživanja, mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, evidentiranje vrijednosti groblja u imovini Grada, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte čija je izgradnja povjerena ustanovama i trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima, te provođenje pojedinih postupaka javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD POREČ-PARENZO

Pazin, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	9
	Nalaz za 2010.	12
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/8

URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 2. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA POREČA-PARENZO 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 Poreča-Parenzo (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 2. lipnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća 57 naselja s ukupno 17 460 stanovnika. Na području grada osnovano je deset mjesnih odbora. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su: Ured Grada, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo, Upravni odjel za društvene djelatnosti, socijalnu skrb i zdravstvenu zaštitu, Upravni odjel za upravljanje gradskom imovinom, Upravni odjel za komunalni sustav, Upravni odjel za prostorno planiranje i zaštitu okoliša i Upravni odjel za prostorno uređenje i gradnju. Koncem 2010. u gradskoj upravi bilo je 74 zaposlenika. Grad ima devet proračunskih korisnika u kojima je bilo 167 zaposlenika. Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Poslovnih o radu gradonačelnika, te Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o Klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Edi Štifanić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći konsolidirani 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.

Grad je početkom 2007. ustrojio sustav glavne knjige riznice zajedno s jedinstvenim računom riznice koji obuhvaća proračun Grada i devet proračunskih korisnika. Odluka o sustavu glavne knjige riznice Grada, te načinu vođenja jedinstvenog računa riznice donesena je u prosincu 2006. U sustavu glavne knjige iskazani su ukupni prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i izvori vlasništva zajedno za Grad i proračunske korisnike. U skladu s navedenom Odlukom donosi se konsolidirani proračun Grada i sastavljaju se jedinstveni (konsolidirani) financijski izvještaji za Grad i proračunske korisnike. Financijski izvještaji za Grad nisu sastavljeni.

Odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika, te su propisane vrste financijskih izvještaja koje sastavljaju proračuni jedinica lokalne samouprave, odnosno njihovi proračunski korisnici. Odredbama članaka 21. i 22. navedenog Pravilnika propisano je da proračuni i proračunski korisnici financijske izvještaje dostavljaju Ministarstvu financija, instituciji nadležnoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju, a konsolidirane financijske izvještaje dostavljaju Ministarstvu financija i instituciji nadležnoj za obradu podataka. Stoga je vođenje riznice, poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja potrebno uskladiti sa zakonskim odredbama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 249.668.762,00 kn, a ostvareni su u iznosu 179.916.186,00 kn, što je za 69.752.576,00 kn ili 27,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 13.125.140,00 ili 6,8%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	132.994.236,00	118.699.874,00	89,3	65,9
1.1.	Prihodi od poreza	58.178.425,00	58.018.451,00	99,7	32,2
1.1.1.	Porez na dohodak		35.972.092,00	-	20,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		8.691.774,00	-	4,8
1.1.3.	Gradski porezi		13.354.585,00	-	7,4
1.2.	Pomoći	9.541.527,00	9.130.780,00	95,7	5,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	6.528.491,00	6.236.797,00	95,5	3,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.013.036,00	2.893.983,00	96,0	1,6
1.3.	Prihodi od imovine	10.111.316,00	9.569.022,00	94,6	5,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.611.000,00	2.562.174,00	98,1	1,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	7.500.316,00	7.006.848,00	93,4	3,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	54.109.460,00	41.007.842,00	75,8	22,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.590.000,00	3.627.216,00	101,0	2,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	50.519.460,00	37.380.626,00	74,0	20,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		21.892.530,00	-	12,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		15.488.096,00	-	8,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.053.508,00	973.779,00	92,4	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	113.555.526,00	57.597.198,00	50,7	32,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	108.242.265,00	52.286.530,00	48,3	29,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	5.313.261,00	5.310.668,00	100,0	3,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.119.000,00	3.619.114,00	116,0	2,0
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	119.000,00	118.114,00	99,3	0,1
3.2.	Primici od prodaje vrijednosnih papira ili dionica i udjela	3.000.000,00	3.501.000,00	116,7	1,9
	Ukupno	249.668.762,00	179.916.186,00	72,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 57.597.198,00 kn ili 32,1%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 37.380.626,00 kn ili 20,8% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 35.972.092,00 kn ili 20,0%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 48.966.270,00 kn ili 27,1%. Uvedeni su gradski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se na prodaju neuređenog i uređenog građevinskog zemljišta u poslovnim zonama, te zemljišta za formiranje okućnica i građevinskih parcela. Prodaja je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 22/00 – Odluka USRH 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovnih škola i vatrogasne postrojbe), pomoći, spomeničke rente, naknade za koncesiju, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, sufinanciranja pravnih i fizičkih osoba, donacija, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštita vode Istarske županije, naknade za izgradnju kanalizacijske mreže, naknade za sanaciju deponija, naknada za obnovu voznog parka, šumskog doprinosa, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, vodnog doprinosa, prodaje nefinancijske imovine i primici od prodaje udjela. Ostvareni su u iznosu 119.436.889,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 63,0%. Namjenski prihodi u iznosu 114.993.716,00 kn utrošeni su za zakonom propisane namjene, a ostatak prihoda od decentraliziranih funkcija, tekućih i kapitalnih pomoći, naknada za priključke, donacija i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.443.173,00 kn nije utrošen 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	133.081.516,00	123.645.732,00	92,9	80,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	31.184.544,00	30.784.360,00	98,7	19,9
1.2.	Materijalni rashodi	63.485.562,00	59.095.562,00	93,1	38,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.451.742,00	2.361.781,00	96,3	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	10.196.742,00	9.836.441,00	96,5	6,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	46.884.308,00	43.274.893,00	92,3	28,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.952.770,00	3.621.898,00	91,6	2,4
1.3.	Financijski rashodi	4.116.070,00	4.087.720,00	99,3	2,7
1.4.	Subvencije	4.492.000,00	4.486.953,00	99,9	2,9
1.5.	Pomoći	923.800,00	923.599,00	100,0	0,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	6.851.800,00	6.819.454,00	99,5	4,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	22.027.740,00	17.448.633,00	79,2	11,3
1.7.1.	Tekuće donacije	11.696.740,00	11.664.049,00	99,7	7,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	170.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Kapitalne pomoći	9.709.000,00	5.333.735,00	54,9	3,4
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	6.000,00	6.000,00	100,0	-
1.7.5.	Drugi rashodi	446.000,00	444.849,00	99,7	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	22.027.406,00	19.859.927,00	90,2	12,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.606.000,00	1.489.169,00	92,7	1,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	16.727.480,00	15.938.913,00	95,3	10,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.693.926,00	2.431.845,00	65,8	1,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	18.322.068,00	10.883.043,00	59,4	7,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	7.464.000,00	7.461.523,00	100,0	4,8
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	10.858.068,00	3.421.520,00	31,5	2,2
4.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina	76.237.772,00	0,00	-	-
Ukupno		249.668.762,00	154.388.702,00	61,8	100,0
Višak prihoda i primitaka			25.527.484,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 249.668.762,00 kn, a izvršeni su u iznosu 154.388.702,00 kn, što je za 95.280.060,00 kn ili 38,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 25.527.484,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 76.237.772,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u budućem razdoblju iznosi 50.710.288,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 12.852.889,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Grada.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 59.095.562,00 kn s udjelom 38,3%, zaposlene u iznosu 30.784.360,00 kn s udjelom 19,9%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.859.927,00 kn s udjelom 12,9% i druge rashode poslovanja u iznosu 17.448.633,00 kn s udjelom 11,3% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Drugi rashodi i izdaci iznose 27.200.220,00 kn i imaju udjel 17,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.028.498.754,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	704.149.228,00	703.276.917,00	99,9
2.	Financijska imovina	306.219.092,00	325.221.837,00	106,2
2.1.	Novčana sredstva	1.602.380,00	5.137.160,00	320,6
2.2.	Potraživanja	42.487.521,00	57.158.577,00	134,5
2.3.	Zajmovi	317.536,00	186.795,00	58,8
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	259.523.546,00	260.449.156,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.288.109,00	2.290.149,00	100,1
	Ukupno imovina	1.010.368.320,00	1.028.498.754,00	101,8
3.	Obveze	110.874.914,00	84.624.128,00	76,3
4.	Vlastiti izvori	965.086.826,00	964.938.476,00	100,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.010.368.320,00	1.028.498.754,00	101,8
	Izvanbilančni zapisi	157.685.957,00	146.240.357,00	92,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 521.202.525,00 kn, zemljišta 83.585.785,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 59.243.182,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (izgradnja nove škole, dječjeg vrtića i jaslca, rekonstrukcija područne škole, uređenje gradske rive) 14.527.362,00 kn, postrojenja i opreme 11.657.982,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 9.150.726,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projekti i programi) 2.168.504,00 kn, prijevoznih sredstava 1.670.555,00 kn, višegodišnjih nasada 57.287,00 kn, te proizvedene kratkotrajne imovine 13.009,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjeli u glavnici iznosu 260.449.156,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 43.662.186,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 11.518.644,00 kn, novčana sredstva 5.137.160,00 kn, druga potraživanja 1.977.747,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 2.290.149,00 kn i dane zajmove 186.795,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 34.098.479,00 kn, primljene zajmove 25.531.953,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 24.307.381,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja 686.315,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 119.846.576,00 kn (komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za nabavu specijalnih komunalnih vozila 164.151,00 kn, trgovačkom društvu za izgradnju u vlasništvu Grada za izgradnju višenamjenske sportske dvorane 111.841.931,00 kn, trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbnih objekata 5.542.115,00 kn, te Javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavu vatrogasnih vozila 2.298.379,00 kn), aktivna dana jamstva za zaduživanje u iznosu 25.916.811,00 kn (proračunskom korisniku za rekonstrukciju kazališta 7.077.457,00 kn i trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju doma za starije i nemoćne osobe 18.839.354,00 kn) i dugoročne ugovore za osnivanje prava građenja u iznosu 476.970,00 kn (zaključene s Vladom Republike Hrvatske za izgradnju škole i sportske dvorane, te odgojno obrazovne i sportsko rekreacijske zone 380.577,00 kn i Hrvatskim Fondom za privatizaciju za izgradnju prometnica, sportske dvorane, bazena i stadiona, te odgojno obrazovne i sportsko rekreacijske zone 96.393,00 kn).

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja 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 vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je ustrojavanje unutarnje revizije, razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s usvojenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, iskazivanje prihoda od prodaje nefinancijske imovine i rashoda za nabavu nefinancijske imovine (zamjene nekretnina) u poslovnim knjigama, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda, namjensko trošenje prihoda od naknada za priključak na komunalnu infrastrukturu), prilikom obročnog plaćanja komunalnog doprinosa pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja, zaključivanje ugovora o kupoprodaji nekretnina u skladu s uvjetima iz natječaja, te usklađivanje odluke o upravljanju nekretninama sa zakonskim odredbama.

Naložio je povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti dezinsekcije, deratizacije, zaštite bilja te suzbijanje nepoželjne vegetacije i održavanja odlagališta građevinskog otpada pravnim i fizičkim osobama u skladu sa zakonskim odredbama, obračunavanje ugovornih kazni za prekoračenje roka izvođenja radova u skladu s odredbama zaključenih ugovora, provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nadalje, predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te uređenje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, a financira se proračunskim sredstvima

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Unutarnja revizija je ustrojena.
- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (zamjene nekretnina) iskazani su u poslovnim knjigama.
- Rashodi su priznati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
- Prihodi od naknada za priključak na komunalnu infrastrukturu utrošeni su za propisane namjene.
- Kod ugovorenog obročnog plaćanja komunalnog doprinosa pribavljeni su instrumenti osiguranja plaćanja.
- Ugovori o kupoprodaji nekretnina zaključeni su prema utvrđenim kriterijima iz natječaja.
- Komunalne djelatnosti obavljaju se u skladu sa zakonskim propisima.
- Obračunana je ugovorena kazna za prekoračenje roka završetka radova.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu provedene.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Odluka o upravljanju nekretninama Grada nije usklađena sa zakonskim odredbama.
- Prijedlog mjera za pokriće manjka nije izrađen.
- Imovinsko pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada i financirana je proračunskim sredstvima nisu riješeni.

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

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je u ožujku 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole donesen je u listopadu 2007. Planom je naznačeno da će se aktivnosti koje se odnose na izradu opisa poslovnog procesa, izradu knjige procesa, utvrđivanje najvažnijih rizika za postizanje ciljeva i odluka o upravljanju najvažnijim rizicima, analiza uspostavljenih kontrola, te priprema plana za uklanjanje slabosti unutarnjih kontrola provesti od ožujka 2010. do prosinca 2012. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te nije donio izmjene i dopune plana kojima bi uskladio aktivnosti s ciljevima i mjerama iz Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011. koje je donijela Vlada Republike Hrvatske 22. rujna 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku. Odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) propisana je obveza čelnika da svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastavi izjavu o fiskalnoj odgovornosti kojom potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

Unutarnja revizija uspostavljena je koncem 2009. imenovanjem unutarnjeg revizora izravno odgovornog čelniku korisnika proračuna. U 2010. izrađen je strateški plan obavljanja unutarnje revizije za razdoblje od 2011. do 2013. i godišnji plan za 2010. Prema godišnjem planu obavljene su tri revizije (revizije procesa: obračuna i isplate plaća i naknada zaposlenicima, naplate potraživanja za gradske prihode i upravljanja gradskim poslovnim prostorima). U provedenim revizijama dano je 19 preporuka od kojih je 11 provedeno, a za drugih osam nije istekao rok za provedbu. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

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

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da su od siječnja 2011. pojačane aktivnosti za uspostavljanje sustava te je u pripremi izrada Izmjena i dopuna plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina (zemljište) i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta) za sedam zaključenih ugovora od čega su četiri zaključena na obročnu otplatu u ukupnom iznosu 651.730,00 kn. S obzirom na navedeno, Grad nije osigurao cjelovite podatke o resursima kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njegovog samoupravnog djelokruga.

Tijekom 2010. izdaci za otplate kredita na temelju danih jamstava izvršeni su u iznosu 3.995.477,00 kn od čega se na trgovačko društvo u suvlasništvu Grada odnosi 2.778 057,00 kn, a na proračunskog korisnika 1.217.420,00 kn. Grad je tijekom 2005. izdao jamstva za zaduživanje kod poslovnih banaka, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 25.000.000,00 kn za izgradnju doma za starije i nemoćne i proračunskom korisniku u iznosu 11.200.000,00 kn za rekonstrukciju gradskog kazališta. Danim jamstvima Grad je preuzeo obvezu otplate kredita, a sredstva za otplatu prenosi korisnicima na temelju njihovih zahtjeva (prema dospijeću plaćanja kreditnih obroka). Novčana sredstva za otplate kredita planiraju se i izvršavaju u proračunu unutar izdataka za otplatu glavnica primljenih kredita. Prema odredbama članka 5. i 54. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prijenosi sredstva proračunskim korisnicima iskazuju se u proračunu na odgovarajućim rashodima za čije se pokriće sredstva prenose. Grad za prenesena sredstva na temelju danog jamstva povećava svoj udio u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u vlasništvu Grada, a za prenesena sredstva proračunskom korisniku nema riješene imovinsko pravne odnose (dani zajam, vlasništvo na izgrađenoj nefinancijskoj imovini). Proračunskom korisniku su u razdoblju od 2007. do 2010. prenesena sredstva za otplatu kredita u iznosu 5.711.172,00 kn.

Rashodi za čišćenje sportske dvorane u iznosu 291.844,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni obavljenih usluga. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojoj svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje imovine i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, iskazivanje rashoda na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, s obzirom da su ulaganja u rekonstrukciju kazališta financirana proračunskim sredstvima, nalaže se za prenesena sredstva urediti pitanje vlasništva.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da su tijekom obavljanja revizije potraživanja od prodaje imovine iskazana u poslovnim knjigama, a temeljem zaključenog ugovora s društvom koje obavlja čišćenje sportske dvorane ugovoreno je da se uz ispostavljene račune dostavlja i odgovarajuća evidencija. Nadalje, kako je proračunski korisnik temeljem danog jamstva za zaduživanje izvršio rekonstrukciju gradskog kazališta koje je iskazano u imovini proračunskog korisnika, a Grad je 100,0% vlasnik javne ustanove, smatra se da je nekretnina vlasništvo Grada.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 249.668.762,00 kn, a ostvareni su u iznosu 179.916.186,00 kn, što je za 69.752.576,00 kn ili 27,9% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 57.158.577,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 32.719.623,00 kn, a nedospjela 24.438.954,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 43.662.186,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 11.518.644,00 kn i druga potraživanja 1.977.747,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 14.671.056,00 kn ili 34,5%. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja (s obračunanim zateznim kamatama) za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za zakup poslovnog prostora i neovlašteno korištenje poslovnog prostora u iznosu 7.335.421,00 kn, porez na tvrtku 4.662.871,00 kn, komunalnu naknadu 4.035.905,00 kn, komunalni doprinos 3.503.524,00 kn, porez na kuće za odmor 3.164.709,00 kn, porez za korištenje javnih površina 2.347.579,00 kn, spomeničku rentu 585.899,00 kn i porez na potrošnju 520.663,00 kn. Dospjela potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 4.290.909,00 kn, obročnu otplatu stanova sa stanarskim pravom 800.043,00 kn i prodaju građevinskih objekata 285.131,00 kn. Za dospjela potraživanja od zakupa poslovnih prostora, poreza na tvrtku, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, poreza za korištenje javnih površina, spomeničku rentu, poreza na potrošnju, poreza na tvrtku i prodaje stanova na obročnu otplatu u iznosu 26.956.614,00 kn dužnicima su upućene opomene, izdavana su rješenja o ovrsi, putem suda pokrenute su tužbe i upisana su založna prava na prodanim stanovima na obročnu otplatu. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od porez na kuće za odmor, najma stanova, zakupa građevinskog zemljišta, zakupa javnih površina, prodaje zemljišta i građevinskih objekata te drugih nespomenutih potraživanja u iznosu 5.763.009,00 kn ili 17,6% dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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 i Zakonu o obveznim odnosima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da su tijekom 2010. pojačane aktivnosti vezane uz naplatu potraživanja. I nadalje će poduzimate sve mjere naplate, uz očekivanja da će novi propisi vezano na prisilnu naplatu povećati učinkovitost naplate potraživanja.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 249.668.762,00 kn, a izvršeni su u iznosu 154.388.702,00 kn, što je za 95.280.060,00 kn ili 38,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 25.527.484,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 76.237.772,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u budućem razdoblju iznosi 50.710.288,00 kn.

Ukupna vrijednost realiziranih kapitalnih projekata na temelju ugovora i sporazuma sa Vladom Republike Hrvatske iz 2007., tijekom obavljanja revizije (svibanj 2011.) je 193.063.102,00 kn. Završene su športska dvorana vrijednosti 130.385.307,00 kn ili 67,5% realiziranoga projekta, zaobilaznica vrijednosti 53.630.083,00 kn ili 27,8 %, rekonstrukcija infrastrukture i popločenja u povijesnoj jezgri grada Poreča vrijednosti 5.067.507,00 kn ili 2,6%. Za novu osnovnu školu i školsko-sportsku dvoranu u vrijednosti 3.750.257,00 kn ili 2,0 % dobivene su dozvole, uređaj za pročišćavanje otpadnih voda u vrijednosti 229.948,00 kn ili 0,1% u fazi je dobivanja potrebnih odobrenja za gradnju. U servisno poduzetničku zonu koja je privedena namjeni dodatno je uloženo 7.695.717,00 kn. Ukupno je naplaćeno od prodaje građevinskoga zemljišta i komunalnoga doprinosa u zoni Facinka 96.899.711,00 kn. Realizacijom navedenih kapitalnih projekata bez u potpunosti osiguranih sredstava plaćanja ostvaren je ukupni manjak prihoda koncem 2008. u iznosu 10.903.203,00 kn, koncem 2009. iznosio je 76.237.772,00 kn, te koncem 2010. iznosi 50.710.288,00 kn. Dospjele obveze iznose 12.852.889,00 kn, a obveze za primljene zajmove 25.531.953,00 kn. Također, dana suglasnost za zaduženje trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju višenamjenske sportske dvorane (za koju je Grad tijekom 2010. navedenom društvu platio 16.883.431,00 kn zakupnine) iznosi 111.841.931,00 kn, te dana jamstva za zaduživanje proračunskom korisniku za rekonstrukciju kazališta i trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju doma za starije i nemoćne osobe (za koje je Grad tijekom 2010. otplatio obroke u iznosu 3.995.477,00 kn) iznose 25.916.811,00 kn. Tijekom 2009. i 2010. Grad nije u ugovorenim rokovima podmirivao obveze prema dobavljačima za realizaciju razvojnih projekata. Između dobavljača, Grada i financijskih institucija (banaka ili faktoring društava) zaključeni su ugovori o ustupanju potraživanja. Navedenim ugovorima dobavljači su svoja dospjela potraživanja prema Gradu prenijeli na financijske institucije. Grad se obvezao obaviti plaćanje prema financijskim institucijama u rokovima utvrđenim ugovorima. U razdoblju od 2009. do konca ožujka 2011. zaključeno je 34 ugovora u ukupnom iznosu 51.530.605,00 kn. Grad je do konca ožujka 2011. platio 39.712.734,00 kn.

Financijske institucije koje se bave otkupom potraživanja su dobavljačima obračunale naknadu za otkup potraživanja i kamate (od dana plaćanja prema dobavljaču do dana kad je potraživanje naplaćeno od Grada). Za pojedine ugovore zaključeni su dodaci (jer Grad nije izvršio ugovorenu obvezu) kojima su produženi rokovi u kojima Grad mora obaviti plaćanje prema financijskim institucijama. Zbog produženja roka otplate dobavljači su se obvezali financijskim institucijama platiti dodatnu naknadu u visini 0,5% vrijednosti prenesenih potraživanja. Ukupni troškovi naknada i kamata po navedenim ugovorima za razdoblje od 2009. do konca ožujka 2011. iznose 2.873.888,00 kn, od čega je plaćeno 2.713.263,00 kn. Nije razvidno zašto je Grad prihvatio i platio navedene troškove, kada ugovorima nije bilo određeno da troškove naknada i kamata podmiruje Grad. Odredbom članka 11. Zakona o proračunu propisano je da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Sredstva je potrebno planirati za rashode u okviru realnih prihoda i primitaka proračuna, te preuzimati obveze do visine sredstava osiguranih u proračunu. Nadalje, obveza Grada je da planira likvidnost proračuna, a dužan je predložiti i mjere za uravnoteženje proračuna, te izmjene i dopune proračuna. Također odredbama članka 45. Zakona o proračunu po investicijskim projektima obveze se preuzimaju tek po provedenom stručnom vrednovanju i ocijenjenoj opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Nadalje, za izvođenje radova na izgradnji cesta Grad je prethodnih godina provodio postupke nabave i ugovorio radove koji zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa i prostorno planske dokumentacije nisu izvedeni u ugovorenim rokovima. Stoga su zaključivani dodaci ugovorima kojima se produžuju rokovi izvođenja radova ili se radovi izvode u obimu manjem od ugovorenog.

Trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenesena su proračunska sredstva u iznosu 7.255.254,00 kn i čine 4,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose za područje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 4.655.996,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada 471.271,00 kn, nabavu komunalnih vozila 627.987,00 kn i druge kapitalne prijenose u iznosu 1.500.000,00 kn. Za obavljen prijenos u iznosu 1.921.520,00 kn (sanacija odlagališta komunalnog otpada u iznosu 471.271,00 kn, dio prijenosa za područje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda 1.450.248,00 kn) u tijeku je provođenje povećanja temeljnog kapitala na trgovačkom sudu. Sredstva iz područja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 4.655.996,00 kn (evidentirani na računima izdataka za udjele u glavnici u iznosu 1.450.248,00 kn i računima kapitalnih pomoći 3.205.748,00 kn) odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (76,3%) za izgradnju objekata za prihvatanje, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 2.274.825,00 kn i trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada (7,0%) za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda u iznosu 2.381.171,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Izvori financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) i naknada za izgradnju kanalizacijske mreže. Od 1. siječnja 2011. naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda je prihod trgovačkog društva za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda.

Postupke nabave provode trgovačka društva u suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose. Grad je na temelju odluka i zaključenih ugovora o financiranju prenosio sredstva trgovačkim društvima i prethodnih godina. Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do 2010. prenio proračunska sredstva u iznosu 17.090.335,00 kn. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Sredstva za druge kapitalne nabave u iznosu 1.500.000,00 kn doznačena su trgovačkom društvu za izgradnju u vlasništvu Grada za nabavu tribina. Trgovačko društvo za izgradnju u vlasništvu Grada s kojim je Grad zaključio ugovor o prijenosu poslova i davanju kapitalnih pomoći za nabavu tribina nije provelo postupak nabave propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Ulaganja su evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Odredbama članaka 65. i 69. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10) propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, predlaže se urediti imovinsko pravne odnose.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 344.000,00 kn i u okviru naknada građanima i kućanstvima 60.000,00 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 podmirivati obveze u skladu sa zaključenim ugovorima, te postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, prije provođenja postupaka nabave i zaključivanja ugovora o izvođenju radova potrebno je riješiti imovinsko pravne odnose. S obzirom da Grad ostvaruje značajne prihode od prodaje nefinancijske imovine predlaže se izrada Registra imovine kojim bi se obuhvatila cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina u vlasništvu Grada i imovina dana na raspolaganje kako bi se učinkovito gospodarilo nekretninama. Nadalje, nalaže se Odluku o upravljanju nekretninama Grada iz 1994. uskladiti s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima i odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da su u travnju 2011. zaključkom Gradskoga vijeća donijete mjere za pokriće manjka. Nadalje na temelju prijedloga vjerovnika pristupilo se faktoringu, a troškovi u iznosu 2.873.998,00 kn manji su od 5.693.964,00 kn koliko bi bilo potrebno platiti zatezne kamate. U narednom razdoblju pristupiti će se rješavanju imovinsko pravnih odnosa. Također navodi da će u narednom razdoblju dosljednije provoditi propise o javnoj nabavi, te da su odgovarajući akti Grada vezano na upravljanje nekretnina u postupku usklađivanja.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan javne nabave donesen je u siječnju 2010. Planom je predviđena nabava roba, radova i usluga u iznosu 9.395.808,00 kn. Tijekom 2010. provedena su tri postupka nabave velike vrijednosti u ukupnom iznosu 3.723.082,00 kn i šest postupaka nabave male vrijednosti prema kojima je ugovorena nabava u iznosu 703.099,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.
- Tijekom 2009. rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 3.125.090,00 kn, a u 2010. poništen je jedan postupak javne nabave. Rashodi za usluge čišćenja sportske dvorane u iznosu 291.844,00 kn, obradu i uređivanje vjesnika u iznosu 271.168,00 kn i rashodi za procjenu vrijednosti nekretnina u iznosu 114.430,00 kn izvršeni su na temelju ispostavljenih računa, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, javni naručitelj koji je obveznik primjene navedenog Zakona.

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

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da će za navedena područja nabave ubuduće dosljednije primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s usvojenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda, usklađivanje odluke o upravljanju nekretninama sa zakonskim propisima, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima, te provođenje postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije usklađen s ciljevima i mjerama iz Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina (zemljište) i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta) u iznosu 651.730,00 kn. U poslovnim knjigama prenesena sredstva namijenjena otplati kredita za koje je Grad izdao jamstva (trgovačkom društvu u vlasništvu Grada i proračunskom korisniku) iskazana su unutar izdataka za otplatu glavnica primljenih kredita u iznosu 3.995.477,00 kn. Za prenesena sredstva proračunskom korisniku u razdoblju od 2007. do 2010. u ukupnom iznosu 5.711.172,00 kn, Grad nema riješene imovinsko pravne odnose (dana ili pozajmljena novčana sredstva, vlasništvo na izgrađenoj nefinancijskoj imovini). Rashodi za čišćenje sportske dvorane u iznosu 291.844,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni obavljenih usluga. (točka 2. Nalaza)
 - Za naplatu dospjelih potraživanja od porez na kuće za odmor, najma stanova, zakupa građevinskog zemljišta, zakupa javnih površina, prodaje zemljišta i građevinskih objekata te drugih nespomenutih potraživanja u iznosu 5.763.009,00 kn ili 17,6% nisu poduzimane sve mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

- Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 25.527.484,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 76.237.772,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 50.710.288,00 kn. Dospjele obveze iznose 12.852.889,00 kn, a obveze za primljene zajmove 25.531.953,00 kn. Također, dana suglasnost za zaduženje trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju višenamjenske sportske dvorane (za koju je Grad tijekom 2010. navedenom društvu platio 16.883.431,00 kn zakupnine) iznosi 111.841.931,00 kn, te dana jamstva za zaduživanje proračunskom korisniku za rekonstrukciju kazališta i trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju doma za starije i nemoćne osobe (za koje je Grad tijekom 2010. otplatio obroke u iznosu 3.995.477,00 kn) iznose 25.916.811,00 kn. Tijekom 2009. i 2010. Grad nije u ugovorenim rokovima podmirivao obveze prema dobavljačima koji su svoja dospjela potraživanja prema Gradu prenijeli na financijske institucije. U razdoblju od 2009. do konca ožujka 2011. zaključeno je 34 ugovora u ukupnom iznosu 51.530.605,00 kn. Grad je do konca ožujka 2011. platio 39.712.734,00 kn. Ukupni troškovi naknada i kamata po navedenim ugovorima za razdoblje od 2009. do konca ožujka 2011. iznose 2.873.888,00 kn, od čega je plaćeno 2.713.263,00 kn. Nije razvidno zašto je Grad prihvatio i platio navedene troškove, kada ugovorima nije bilo određeno da će troškove naknada i kamata podmiriti Grad. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u 2010. prenesena su proračunska sredstva u iznosu 7.255.254,00 kn, od čega za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda 4.655.996,00 kn. Za vrijednost uloženi sredstava u iznosu 1.450.248,00 kn Grad je povećao vlasnički udio u komunalnom društvu, a obavljena ulaganja iskazana su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Za vrijednost prenesenih sredstava u iznosu 3.205.748,00 kn Grad nije s trgovačkim društvima uredio imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Sredstva za druge kapitalne nabave doznačena su trgovačkom društvu u vlasništvu u iznosu 1.500.000,00 kn. Trgovačko društvo nije provelo postupak nabave propisan zakonskim odredbama. Ulaganja su evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Zakonskim odredbama propisano je vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada. (točka 4. Nalaza)
- Rashodi za usluge čišćenja sportske dvorane u iznosu 291.844,00 kn, obradu i uređivanje vjesnika u iznosu 271.168,00 kn i rashodi za procjenu vrijednosti nekretnina u iznosu 114.430,00 kn izvršeni su na temelju ispostavljenih računa, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 57 naselja s ukupno 17 460 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su ured Grada i šest upravnih odjela u kojima je 74 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Edi Štifanić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 179.916.186,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 154.388.702,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 25.527.484,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 76.237.772,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 50.710.288,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 57.597.198,00 kn ili 32,1%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 37.380.626,00 kn ili 20,8% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 35.972.092,00 kn ili 20,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 119.436.889,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 63,0%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela namjenskih prihoda (decentraliziranih funkcija, tekućih i kapitalnih pomoći, naknada za priključke, donacija i prodaje nefinancijske imovine) u iznosu 4.443.173,00 kn koji nije utrošen i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 32.719.623,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup poslovnog prostora i neovlašteno korištenje poslovnog prostora, porez na tvrtku, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, porez na kuće za odmor, porez za korištenje javnih površina, spomeničku rentu i porez na potrošnju ili 80,0%. 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. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 186.795,00 kn, a odnosi se na dugoročno deponirana sredstva u poslovnim bankama za programe poticanja razvitka malog gospodarstva. Stanje zaduženja iznosi 18.454.496,00 kn, a odnosi se na dugoročni kredit primljen od poslovne banke iz prethodnih godina. Stanje aktivnih jamstva iznosi 25.916.811,00 kn, a odnosi se na dana jamstva iz prethodnih godina proračunskom korisniku za rekonstrukciju kazališta u iznosu 7.077.457,00 i trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju doma za starije i nemoćne osobe u iznosu 18.839.354,00 kn. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 119.846.576,00 kn, a odnosi se na suglasnosti iz prethodnih godina danih vatrogasnoj postrojbi i vatrogasnoj zajednici, trgovačkom društvu u suvlasništvu za financiranje izgradnje vodoopskrbnih objekata i trgovačkom društvu za izgradnju u vlasništvu Grada. Koncem 2010. obveze su iskazane u iznosu 59.092.175,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 21.828.562,00 kn ili 27,0%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 59.095.562,00 kn s udjelom 38,3%, zaposlene u iznosu 30.784.360,00 kn s udjelom 19,9%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.859.927,00 kn s udjelom 12,9% i druge rashode poslovanja u iznosu 17.448.633,00 kn s udjelom 11,3% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama.

Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu sa zakonskim propisima. Trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u 2010. prenesena su proračunska sredstva u iznosu 7.255.254,00 kn, od čega za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda 4.655.996,00 kn. Za vrijednost uložениh sredstava u iznosu 1.450.248,00 kn Grad je povećao vlasnički udio u komunalnom društvu, a obavljena ulaganja iskazana su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Za vrijednost prenesenih sredstava u iznosu 3.205.748,00 kn Grad nije s trgovačkim društvima uredio imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Sredstva za druge kapitalne nabave doznačena su trgovačkom društvu u vlasništvu u iznosu 1.500.000,00 kn. Trgovačko društvo nije provelo postupak nabave propisan zakonskim odredbama. Ulaganja su evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Zakonskim odredbama propisano je vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada. Postupci javne nabave obavljeni su u skladu sa zakonskim propisima, osim što za usluge čišćenja sportske dvorane, obradu i uređivanje vjesnika i procjenu vrijednosti nekretnina nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Tijekom 2010. Grad nije razvijao sustav financijskog upravljanja i kontrola i nije se pridržavao rokova utvrđenih planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na ustrojavanje unutarnje revizije, evidentiranje prihoda od prodaje nefinancijske imovine i rashoda za nabavu nefinancijske imovine (zamjene nekretnina), pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja kod obročnog plaćanja komunalnog doprinosa, utrošak prihoda za propisane namjene, zaključivanje ugovora o kupoprodaji nekretnina prema utvrđenim kriterijima iz natječaja, obavljanje komunalnih djelatnosti, te obračunavanje ugovornih kazni za prekoračenje roka završetka radova, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na provođenje aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, naplatu prihoda, usklađenje odluke o upravljanju nekretninama Grada sa zakonskim odredbama, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada i financirana je proračunskim sredstvima, te provođenje postupaka javne nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PULA - POLA

Pazin, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/11-02/6

Urbroj: 613-20-11-6

Pazin, 5. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PULE - POLA 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 Pule - Pola (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 5. 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 Istarske županije. Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 58 594 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) i ima status velikog grada. Na području Grada osnovano je 16 mjesnih odbora. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, osigurava uvjete za uređenje prostora i urbanističko planiranje, provedbu dokumenata prostornog uređenja, izdavanje građevinskih, lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih za gradnju i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su ured grada, upravni odjel za financije i opću upravu, upravni odjel za prostorno uređenje, upravni odjel za komunalni sustav, upravni odjel za društvene djelatnosti, služba za zastupanje grada i služba za unutarnju reviziju. Koncem 2010. Grad ima 161 zaposlenika, te u 17 proračunskih korisnika (11 osnovnih škola, dva dječja vrtića, dom za cerebralnu paralizu, javna vatrogasna postrojba, kazalište i gradska knjižnica) ima 438 zaposlenika. Doneseni su: Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela, Pravilnici o unutarnjem redu, Poslovnik gradskog vijeća. Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela, Pravilnici o unutarnjem redu i Poslovnik gradskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07), dok pojedini akti (Odluka o davanju u zakup poslovnih prostora i Odluka o uvjetima i postupku natječaja za prodaju nekretnina, osnivanje prava građenja i davanja u zakup građevinskog zemljišta) nisu usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj regionalnoj samoupravi. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinici područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od devedeset dana odnosno do sredine kolovoza 2009. 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). Gradsko vijeće ima 26 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Boris Miletić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 372.720.385,00 kn, a ostvareni su u iznosu 324.946.066,00 kn što je za 47.774.319,00 kn ili 12,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi i primici veći su za 536.379,00 kn. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 114.770,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primci	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	280.540.315,00	259.740.544,00	92,6	79,9
1.1.	Prihodi od poreza	148.848.821,00	132.554.313,00	89,1	40,8
1.1.1.	Porez i preiz na dohodak		118.113.271,00	-	36,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		9.445.315,00	-	2,9
1.1.3.	Gradski porezi		4.995.727,00	-	1,5
1.2.	Pomoći	18.428.829,00	17.386.118,00	94,3	5,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	16.428.829,00	10.023.087,00	61,0	3,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.000.000,00	7.363.031,00	368,2	2,3
1.3.	Prihodi od imovine	35.498.500,00	36.161.217,00	101,9	11,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	414.000,00	210.687,00	50,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	35.084.500,00	35.950.530,00	102,5	11,1
1.4.	Prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima	77.314.165,00	73.183.694,00	94,7	22,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.800.000,00	3.484.463,00	91,7	1,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	73.514.165,00	69.699.231,00	94,8	21,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		49.869.994,00	-	15,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		19.829.237,00	-	6,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	450.000,00	455.202,00	101,2	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	38.800.000,00	12.215.127,00	31,5	3,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	35.000.000,00	5.803.057,00	16,6	1,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.800.000,00	6.412.070,00	168,7	2,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	53.265.300,00	52.990.395,00	99,5	16,3
3.1.	Primici (povrati)danih zajmova	307.000,00	32.096,00	10,5	0,0
3.2.	Primici od zaduživanja	52.958.300,00	52.958.299,00	100,0	16,3
4.	Višak prihoda i primitaka	114.770,00	0,00	-	-
	Ukupno	372.720.385,00	324.946.066,00	87,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 132.554.313,00 kn ili 40,8%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 73.183.694,00 kn ili 22,5%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 52.990.395,00 kn ili 16,3% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 35.950.530,00 kn ili 11,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 30.267.134,00 kn ili 9,3%. Uvedeni su svi gradski porezi, a preiz porezu na dohodak plaća se po stopi 7,5%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, naknade šteta na temelju osiguranja, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za priključak na objekte odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, naknade za izgradnju kanalizacije (Jadranski projekt), sufinanciranja izgradnje parkirališta, prodaje nefinancijske imovine, te zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 158.425.135,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 48,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 148.396.202,00 kn, koncem godine na žiro računu ostalo je 1.782.247,00 kn, dok sredstva u iznosu 8.246.686,00 kn što se odnose na komunalnu naknadu, naknadu za koncesiju, stanove na kojima postoji stanarsko pravo, te naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu nisu utrošena za propisane namjene, nego 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	248.247.629,00	231.403.854,00	93,2	67,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	76.609.416,00	74.396.298,00	97,1	21,7
1.2.	Materijalni rashodi	90.979.762,00	83.305.624,00	91,6	24,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.011.745,00	1.754.687,00	87,2	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	13.150.018,00	12.412.868,00	94,4	3,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	65.020.278,00	60.551.577,00	93,1	17,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	10.797.721,00	8.586.492,00	79,5	2,5
1.3.	Financijski rashodi	3.537.094,00	3.295.662,00	93,2	1,0
1.4.	Subvencije	15.871.620,00	15.426.572,00	97,2	4,5
1.5.	Pomoći	1.492.750,00	1.250.333,00	83,8	0,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	1.492.750,00	1.250.333,00	83,8	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	10.484.500,00	10.094.223,00	96,3	2,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	49.272.487,00	43.635.142,00	88,6	12,7
1.7.1.	Tekuće donacije	32.226.337,00	31.376.486,00	97,4	9,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	6.077.100,00	4.748.718,00	78,1	1,4
1.7.3.	Kapitalne pomoći	10.169.050,00	7.270.638,00	71,5	2,1
1.7.4.	Drugi rashodi	800.000,00	239.300,00	29,9	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	116.043.056,00	104.173.628,00	89,8	30,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	6.928.650,00	5.054.700,00	73,0	1,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	103.658.154,00	94.343.350,00	91,0	27,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	5.456.252,00	4.775.578,00	87,5	1,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.429.700,00	7.811.760,00	92,7	2,3
3.1.	Izdaci za dane zajmove	50.000,00	0,00	-	-
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	2.479.700,00	2.379.700,00	96,0	0,7
3.3.	Izdaci za otplate glavnica primljenih zajmova	5.900.000,00	5.432.060,00	92,1	1,6
	Ukupno	372.720.385,00	343.389.242,00	92,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		18.443.176,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 372.720.385,00 kn, a izvršeni su u iznosu 343.389.242,00 kn, što je za 29.331.143,00 kn ili 7,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 18.443.176,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 114.770,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.328.406,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 104.173.628,00 kn ili 30,3%, materijalne rashode u iznosu 83.305.624,00 kn ili 24,3%, zaposlene u iznosu 74.396.298,00 kn ili 21,7% i druge rashode poslovanja u iznosu 43.635.142,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajma) iznose 46.943.449,00 kn i imaju udjel 13,7%.

Rashodi 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 3.597.030.927,00 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	3.119.911.913,00	3.189.669.989,00	102,2
2.	Financijska imovina	412.517.718,00	407.360.938,00	98,7
2.1.	Novčana sredstva	25.268.602,00	1.782.247,00	63,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	298.694,00	266.598,00	89,3
2.3.	Potraživanja	180.603.205,00	196.657.030,00	92,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	203.911.807,00	206.581.707,00	101,3
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.435.410,00	2.073.356,00	85,1
	Ukupno imovina	3.532.429.631,00	3.597.030.927,00	101,8
3.	Obveze	69.246.082,00	121.432.473,00	75,4
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	352.733,00	45.971,00	13,0
4.	Vlastiti izvori	3.462.830.815,00	3.475.552.483,00	100,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.532.429.631,00	3.597.030.927,00	101,8
	Izvanbilančni zapisi	232.400.173,00	263.649.257,00	113,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.465.210.982,00 kn, građevinskih objekata 428.598.164,00 kn, postrojenja i opreme 4.066.094,00 kn, ulaganja u računalne program 12.548,00 kn, plemenitih metala 2.111.904,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (izgradnja osnovne škole, odlagališta, prometnica, vodovodne i kanalizacijske mreže) 284.657.677,00 kn, te ulaganja u osnivačke izdatke, projekte i licence u iznosu 5.012.620,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.782.247,00 kn, depozite u bankama 266.598,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 144.426.654,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 51.627.028,00 kn i druga potraživanja u iznosu 603.348,00 kn, dionice i udjele u glavnici 206.581.707,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 2.073.356,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 21.962.771,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 8.124.893,00 kn, primljene zajmove 91.344.809,00 kn (od čega se na inozemni dugoročni kredit iz prethodnih godina odnosi 18.121.451,00 kn, a na tuzemne primljene kredite iz 2009. i 2010. u iznosu 73.223.358,00 kn) i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 45.971,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 263.649.257,00 kn. Odnose se na dano jamstvo trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada iz prethodne godine u iznosu 675.534,00 kn i dane suglasnosti javnim ustanovama i trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada iz prethodnih godina i tekuće godine u iznosu 262.973.723,00 kn. Prethodnih godina dano je dvanaest suglasnosti za zaduživanje javnim ustanovama i trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 214.962.967,00 kn. Tijekom 2010. u poslovnim knjigama evidentirane su dane suglasnosti za zaduživanje iz prethodnih godina javnoj vatrogasnoj postrojbi Pula i područnoj vatrogasnoj zajednici Pula za nabavu vatrogasnih vozila u iznosu 5.075.417,00 kn. Tijekom 2010. dana je suglasnost za zaduživanje komunalnom društvu u većinskom vlasništvu za financiranje izgradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Grada u iznosu 35.875.000,00 kn, te je u poslovnim knjigama evidentirana obveza prema zaključenom ugovoru s Hrvatskom elektroprivredom za financiranje projekta energetske učinkovitosti po ESCO modelu u iznosu 7.060.339,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je potpuno i pravodobno naplaćivanje svih prihoda, evidentiranje u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima danu suglasnost za zaduživanje javnoj vatrogasnoj postrojbi i područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasnih vozila, evidentiranje radova izgradnje drugog kolnika s oborinskom odvodnjom i javnom rasvjetom dijela ulice na propisanom računu ulaganja u ceste, mjesečno uplaćivanje prihoda od naknade za odlaganje građevinskog otpada u proračun Grada, uz ispostavljene okončane situacije za obavljanje poslova održavanja komunalne infrastrukture priložiti i godišnji obračun izvršenih radova održavanja u skladu s odredbama zaključenih godišnjih ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti, te postupke javne nabave obavljati u skladu sa zakonskim propisima.

Nadalje, Državni ured za reviziju dao je prijedlog da se urede imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena ustanovama i trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana je dana suglasnost za zaduživanje javnoj vatrogasnoj postrojbi i područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasnih vozila, a radovi izgradnje drugog kolnika s oborinskom odvodnjom i javnom rasvjetom dijela ulice evidentirani su na propisanom računu ulaganja u ceste.
- Prihodi od naknade za odlaganje građevinskog otpada uplaćivani su u skladu sa zaključenim ugovorom u proračun Grada.
- Uz ispostavljene okončane situacije za obavljanje poslova održavanja komunalne infrastrukture priloženi su godišnji obračuni izvršenih radova.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane.
- Imovinsko pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena ustanovama i trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima nisu riješeni.
- Postupci javne nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad uspostavlja i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola, te obavlja poslove unutarnje revizije u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

U srpnju 2007. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi uspostavljanja i razvoja navedenog sustava. Prethodnih godina dovršen je popis i opis poslovnih procesa, te sastavljena je mapa poslovnih procesa. Grad je u kolovozu 2010. donio izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za razdoblje od 2009. do 2011. Aktivnosti su planirane u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Provedene su sve planirane aktivnosti za 2010. (a odnose se na razvoj financijskog upravljanja kroz cijelu organizaciju; jačanje koordinacijske uloge upravnog odjela za financije u razvoju financijskog upravljanja; razvoj financijskog upravljanja i kontrola u procesima iz proračunskog ciklusa, razvoj računovodstvenih sustava i praćenje procesa sustava financijskog upravljanja i kontrole). Za potrebe realizacije ciljeva iz Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola popunjeni su upitnici za analizu financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. dostavljena se Ministarstvu financija u zakonskom roku.

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

Unutarnja revizija uspostavljena je ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju (Služba za unutarnju reviziju) izravno odgovorne čelniku Grada. Za voditelja službe za unutarnju reviziju imenovana je osoba koja obavlja poslove unutarnjeg revizora.

U siječnju 2009. donesen je strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2009. do 2011., početkom siječnja 2010. donesen je godišnji plan unutarnje revizije za 2010. Prema godišnjem planu planirane su i obavljene tri revizije od kojih se jedna odnosi na reviziju strukture i sredstava Europske unije. U tri revizijska izvješća dano je devet preporuka od kojih je sedam provedeno, a dvije nisu provedene. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija početkom veljače 2011.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te u skladu s odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima. Također, zbog djelatnog sustava unutarnjih kontrola predlaže se donijeti pisane procedure kolanja, praćenja i analize dokumentacije s kojima će biti upoznati i dosljedno ih primjenjivati svi zaposlenici Grada. Odgovornost za funkcioniranje unutarnjih kontrola treba biti jasno definirana, a svaki zaposlenik u skladu sa zadacima radnog mjesta treba imati određenu razinu odgovornosti i razmjerno tome sudjelovati u provođenju unutarnje kontrole.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Popisom imovine i obveza provedenim sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. popisana je nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 242.297.382,00 kn koja čini 6,7% ukupne imovine Grada. Popisom pojedinih investicijskih ulaganja nije utvrđeno odgovara li stupanj dovršenosti investicija stvarnom stupnju dovršenosti. Za pojedine investicije ispostavljene su okončane situacije ili su plaćanja obavljena prethodnih godina, a nisu prenesena u uporabu, a pojedine su evidentirane u tijeku više godina bez promjena početnih stanja. Povjerenstvo za popis odgovorno je, između drugog, za točnost utvrđivanja podataka o stvarnom stanju imovine i obveza, njihovo stanje (kvaliteta i upotrebljivost), pravilno sastavljanje popisnih listi i točnost izvještaja o obavljenom popisu. Odredbama članka 15. i 16. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) propisano je da se podaci o popisu u popisne liste unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima koje su knjigovodstvene isprave i čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva, te da je nakon potpisa povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku.

Grad je društvo za visokogradnju koje je financiralo izgradnju vodovodne mreže na području Grada u iznosu 712.123,00 kn oslobodio od plaćanja naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, za izgrađenu poslovno stambenu građevinu u iznosu 348.020,00 kn, te je obavio povrat sredstava društvu za visokogradnju (nakon odbijanja naknade za priključenje) u iznosu 364.103,00 kn umanjnjem prihoda od naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, umjesto zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda (kapitalne pomoći). Navedenim načinom iskazivanja povrata sredstava namjenski prihodi od naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom ostvareni u iznosu 1.030.111,00 kn nisu realno iskazani.

Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih elemenata, a rashod smanjenje ekonomske koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje svih prihoda i rashoda, te obavljanje godišnjeg popisa prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da pojedine investicije nisu prenesene u upotrebu iz razloga jer nedostaje zapisnik o okončanom obračunu, otklanjaju se nedostaci za izvedene radove ili se vodi sudski spor. Za povrat sredstava od naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom društvu za visokogradnju navodi da će izmjenama proračuna planirati navedeni povrat sredstava na propisanim računima.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 372.720.385,00 kn, a ostvareni su u iznosu 324.946.066,00 kn što je za 47.774.319,00 kn ili 12,8% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 114.770,00 kn.

Potraživanja koncem 2010. iskazana su u iznosu 196.657.030,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 140.956.416,00 kn ili 71,7%, a nedospjela potraživanja iznose 55.700.614,00 kn ili 28,3% (od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 44.127.187,00 kn i za prihode poslovanja u iznosu 4.227.149,00 kn). Dospjela potraživanja preko godine dana starosti iznose 110.613.298,00 kn, a potraživanja do godine dana starosti iznose 30.343.118,00 kn. U odnosu na 2009. potraživanja su veća za 16.053.926,00 kn ili 8,9%. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 132.853.228,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.499.840,00 kn i druga potraživanja u iznosu 603.348,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za zakup poslovnog prostora 34.840.517,00 kn, komunalnu naknadu 34.264.513,00 kn, porez na tvrtku 18.159.723,00 kn, komunalni doprinos 9.920.982,00 kn, potraživanja od ureda državne uprave i druga potraživanja po internim računima 9.189.844,00 kn i kazne za parkiranje 7.703.210,00 kn. Navedena potraživanja čine 85,9% dospelih potraživanja za prihode poslovanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 5.914.197,00 kn i prodaje zemljišta 1.142.240,00 kn koja čine 94,1% dospelih potraživanja od prodaje nefinancijske imovine. Za naplatu dospelih potraživanja od zakupa poslovnih prostora, zakupa javnih površina, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, poreza na tvrtku, spomeničke rente, najamnine, prodaje zemljišta i stanova, ureda državne uprave, učešće u izgradnji parkirališta, kazni za nepropisno parkiranje vozila u iznosu 103.952.559,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, upućivane su opomene, te aktivirane mjenice, garancije i zadužnice.

Do konca ožujka 2011. podmireno je potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 15.481.661,00 kn. Gradonačelnik je u rujnu 2010. donio odluku o osnivanju tima za dospjela i nenaplaćena potraživanja, te provođenju mjera naplate dospjelih, nenaplaćenih potraživanja, a odnosi se na provođenje aktivnosti, te propisivanje uvjeta, kriterija i postupaka pri poduzimanju mjera za naplatu proračunskih prihoda, odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga, te otpis ili djelomičan otpis potraživanja koje će tijela gradske uprave i tim za dospjela potraživanja kontinuirano provoditi.

Tim za dospjela a nenaplaćena potraživanja podnio je izvješće o poduzetim mjerama za naplatu potraživanja za razdoblje od siječnja do svibnja 2011. prema kojem utužena potraživanja, zaključeni sporazumi o obročnom plaćanju, te aktivirane zadužnice, garancije i mjenice iznose 8.990.152,00 kn. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od kazni za parkirališta, učešća u troškovima izgradnje parkirališta, poreza na tvrtku, ureda državne uprave i za druga manja potraživanja u ukupnom iznosu 12.532.044,00 kn koja čine 8,9% ukupno dospjelih potraživanja 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 iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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 158.425.135,00 kn. Namjenski prihodi u iznosu 148.396.202,00 kn utrošeni su za zakonom propisane namjene, koncem godine na žiro računu ostalo je 1.782.247,00 kn, dok sredstva u iznosu 8.246.686,00 kn što se odnose na komunalnu naknadu, naknadu za koncesijska odobrenja, stanove na kojima postoji stanarsko pravo, te naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu nisu utrošena za propisane namjene održavanje i gradnja komunalne infrastrukture, te osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava, nego za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Nadalje, nalaže se korištenje prihoda za propisane namjene.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da za naplatu potraživanja vodi sustavnu i kontinuiranu brigu o svojim potraživanjima te je u tom smjeru i donio Rješenje o osnivanju tima za dospjela a nenaplaćena potraživanja, te Odluku o provođenju mjera naplate dospjelih potraživanja, te je tako naplatio 78,1% potraživanja tekuće godine. Za korištenje namjenskih prihoda u iznosu 8.246.686,00 kn navodi da je Odlukom o izvršavanju proračuna za 2011. propisao da se povrat utrošenih sredstava prolongira za 2012. i 2013.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 372.720.385,00 kn, a izvršeni su u iznosu 343.389.242,00 kn, što je za 29.331.143,00 kn ili 7,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 18.443.176,00 kn.

Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 114.770,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem u sljedećem razdoblju iznosi 18.328.406,00 kn. Koncem godine obveze za zaduživanje iznose 91.344.809,00 kn, a dospjele obveze 7.544.545,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Grada.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 3.193.556,00 kn, od čega su vrijednosno značajnije isplate otpremnina u iznosu 1.931.872,00 kn. Obračunane su za 21 službenika i jednog namještenika. Službenici su nakon donesene odluke o ustrojstvu upravnih tijela Grada i donesenih Pravilnika o unutarnjem redu pojedinih upravnih odjela kojima je utvrđeno novo unutarnje ustrojstvo zbog nepostojanja slobodnih radnih mjesta kojima bi udovoljavali, stavljeni na raspolaganje, a namještenici je prestao radni odnos po sili zakona istekom otkaznog roka. Osnova za obračun i isplatu otpremnine svim službenicima i namještenici bila je raskid ugovora o radu zbog poslovno uvjetovanog otkaza i time stečena mogućnost neoporezive isplate prema poreznim propisima do visine 6.400,00 kn za svaku navršenu godinu rada u Gradu i njegovom predniku. S 15 zaposlenih potpisan je sporazum o isplati neoporezive otpremnine u neto iznosu 100.000,00 kn po zaposleniku, nakon potpisanih rješenja o raspolaganju i prije isteka roka raspolaganja (osim jedne namještenice kojoj je prestao radni odnos po sili zakona). Za sedam službenika su, istekom roka raspolaganja, donesena rješenja kojim radni odnos prestaje po sili zakona, te su im, prema odredbama članka 77. Kolektivnog ugovora, obračunane i isplaćene otpremnine u iznosu 431.872,00 kn, od čega 421.520,00 kn neoporezivo i 10.352,00 kn oporezivo. Revizijskim postupcima je utvrđeno da podaci o utvrđenom radnom stažu nisu usklađeni u kadrovskoj evidenciji i donesenim rješenjima kod četiri zaposlenika, od čega su kod dva utvrđene nepravilnosti kod isplaćene neoporezive otpremnine u većoj vrijednosti od zakonom propisane, te je dan nalog da se uplati razlika poreza i doprinosa. Početkom lipnja 2011. obračunane su i plaćene pripadajuće zakonske obveze u iznosu 87.258,00 kn.

Trgovačkim društvima i ustanovama u vlasništvu i suvlasništvu Grada prenesena su proračunska sredstva u iznosu 17.581.147,00 kn i čine 5,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirana su na računima nabave nefinancijske imovine u iznosu 5.561.791,00 kn, kapitalnih pomoći 7.270.638,00 kn i kapitalnih donacija u iznosu 4.748.718,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 9.472.791,00 kn i prijenose proračunskih sredstava za druge kapitalne nabave u iznosu 8.108.356,00 kn.

Sredstva iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 9.472.791,00 kn prenesena su komunalnom društvu u suvlasništvu (vlasnički udio Grada iznosi 78,0%) za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda (Jadranski projekt) u iznosu 3.744.854,00 kn, te za izgradnju kanalizacijske mreže u iznosu 1.374.743,00 kn, trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (u kojem Grad nema udjele u vlasništvu) u iznosu 3.911.000,00 kn i trgovačkom društvu za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode (vlasnički udio Grada 72,0%) u iznosu 442.194,00 kn za izgradnju vodovodne mreže. Sredstva su prenesena na temelju gradskih odluka, zaključenih ugovora i zahtjeva trgovačkih društava. Postupke nabave provode trgovačka društva kojima su sredstva prenesena.

Gradnja navedenih objekata, osim sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Izvori financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (naknada za razvoj) i namjenska naknada za financiranje gradnje sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda Grada (naknada za razvoj). Postupke nabave provode trgovačka društva kojima se sredstva prenose. Ugovorima o ulaganju nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Izgrađeni objekti evidentirani su na računima imovine u poslovnim knjigama Grada i poslovnim knjigama trgovačkih društava. Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Grad je u razdoblju 2007. do 2010. prenio sredstva trgovačkim društvima u iznosu 52.318.741,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 9.472.791,00 kn ili 2,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbom članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Prijenos sredstava za druge kapitalne nabave u iznosu 8.108.356,00 kn odnose se prijenos proračunskih sredstava trgovačkom društvu za prijevoz putnika (vlasnički udio Grada 71,0%) u iznosu 3.359.638,00 kn, javnoj ustanovi za upravljanje sportskim objektima (u potpunom vlasništvu Grada) u iznosu 3.790.398,00 kn i javnoj ustanovi za organiziranje i promidžbu filmskih manifestacija (u potpunom vlasništvu Grada) u iznosu 958.320,00 kn. Prijenos proračunskih sredstava trgovačkom društvu za prijevoz putnika u iznosu 3.359.638,00 kn (evidentirani su na računima kapitalnih pomoći) izvršen je za podmirenje obveza po dugoročnom kreditu trgovačkog društva za prijevoz putnika za nabavu autobusa. Društvo se zadužilo u 2006. na temelju dane suglasnosti Grada kao većinskog vlasnika. Skupština društva za prijevoz putnika je u listopadu 2009. prihvatila plan poslovanja za 2010. prema kojem gradovi i općine u skladu s udjelom u vlasništvu preuzimaju dospjele obveze po kreditu. Od 2007. do konca 2010. preneseno je za otplate kredita ukupno 12.057.638,00 kn. Za otplatu kredita tijekom 2010. trgovačko društvo za prijevoz putnika utrošilo je sredstva u iznosu 5.357.399,00 kn od čega je Grad osigurao sredstva u iznosu 3.359.638,00 kn. Navedena sredstva planirana su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo za prijevoz putnika.

Prijenos proračunskih sredstava javnoj ustanovi za organiziranje i promidžbu filmskih manifestacija u vlasništvu Grada izvršen je u iznosu 958.320,00 kn (evidentiran su na računu kapitalnih donacija) za podmirenje obveza po dugoročnom kreditu za sanaciju kino dvorane. Ustanova se zaduživala, na temelju suglasnosti Grada, a u razdoblju od 2007. do konca 2010. preneseno je za otplatu kredita ukupno 4.647.255,00 kn. Postupke nabave provodila je ustanova za organiziranje i promidžbu filmskih manifestacija u čijim su poslovnim knjigama ulaganja i evidentirana.

Prijenos proračunskih sredstava javnoj ustanovi za upravljanje sportskim objektima u iznosu 3.790.398,00 kn (evidentiran na računu kapitalnih donacija) izvršen je za podmirenje obveza po dva dugoročna kredita za financiranje prve i druge faze izgradnje zapadne tribine gradskog stadiona i atletske staze. Ustanova se na temelju suglasnosti Grada tijekom 2008. i 2009. dugoročno zadužila kod poslovne banke u iznosu 65.600.000,00 kn (od čega u 2008. u iznosu 30.000.000,00 kn, a u 2009. u iznosu 35.600.000,00 kn). Odluka Grada o preuzimanju obveza otplate kredita i kamata nije donesena. Financijskim planom razvojnih programa Grada planirano je u 2010. vraćanje glavnice i kamata u ukupnom iznosu 4.100.000,00 kn. Tijekom 2009. na ime podmirenje troškova obrade kredita, interkalarne kamate i naknade za prolongaciju po prvom dugoročnom kreditu preneseno je 622.803,00 kn, tijekom 2010. na ime podmirenja obveza po oba kredita (glavnice i kamate) preneseno je 3.790.398,00 kn. Na temelju odluke poglavarstva zaključen je sredinom 2008. ugovor kojim Grad prenosi pravo vlasništva na nekretninama predviđenim izgradnji zapadne tribine gradskog stadiona, uređenju okoliša, izgradnji pomoćnog igrališta i javne rasvjete, te prenosi postojeće nogometno igralište javnoj ustanovi za upravljanje sportskim objektima bez naknade. Postupke javne nabave provodila je javna ustanova za upravljanje sportskim objektima, a trebao je provesti Grad. Ulaganja su evidentirana u poslovnim knjigama javne ustanove. Posebnim ugovorom Grad i ustanova nisu uredili imovinsko-pravne odnose, a sportski objekti su prema zakonskim odredbama, u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Odredbama članka 65. i 69. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10), propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti i športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo sportskih objekata čija je nabava planirana iz proračunskih sredstava, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, da je Grad osigurao sredstva za povrat kredita (što predstavlja neizravno zaduživanje) bez pisano utvrđene obveze, Grad je trebao postupiti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 403.200,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da je gradsko vijeće sredinom lipnja 2011. donijelo odluku o raspodjeli rezultata za 2010. u kojoj navodi da će se manjak prihoda pokriti iz sredstava proračuna za 2011. Nadalje, Grad obrazlaže da je u proteklom periodu poduzeo niz radnji u cilju konačnog rješavanja pitanja vezanih za usklađenje s odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva. Za prijenos proračunskih sredstava javnoj ustanovi za upravljanje sportskim objektima Grad obrazlaže da je prijenosom vlasništva nad nekretninama vlasnik u zemljišnim knjigama postala javna ustanova, te se slijedom toga navedena građevina ne može smatrati javnom športskom građevinom.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Donesen je plan nabave u vrijednosti 66.971.883,00 kn. Za pojedine robe i usluge čija je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznad 70.000,00 kn planom nabave nije planirana primjena propisanih postupaka nabave, već izravno ugovaranje pojedinačnih usluga ili roba tijekom godine. Navedene robe i usluge nisu raščlanjene u procijenjenoj vrijednosti nabave do 70.000,00 kn, a predmet njihove nabave nije u potpunosti određen prema vrsti, svojstvima, namjeni ili određenoj tehničkoj, tehnološkoj, gospodarskoj, funkcionalnoj ili drugoj cjelini, propisan odredbama članka 67. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi plan nabave minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.

Izveštaj o javnoj nabavi za 2010. dostavljen je tijelu nadležnom za sustav javne nabave do konca ožujka 2011. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Zaključeno je 29 ugovora ukupne vrijednosti 48.681.637,00 kn bez poreza.

Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza iznosi 9.670.639,00 kn, a nabava na temelju zaključenih 12 ugovora prema okvirnim sporazumima iznosi 14.454.274,00 kn bez poreza. Tijekom 2010. bila su poništena tri postupka javne nabave, od čega je dva (pružanje telekomunikacijskih usluga u pokretnoj mreži i nabava usluga deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije) u lipnju i listopadu 2010. poništala Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave. Navedeni postupci provedeni su tijekom 2011., od čega je postupak nabave usluga deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije tijekom lipnja 2011. još u tijeku.

Izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su geodetske i projektantske usluge u iznosu 423.854,00 kn, a postupci javne nabave, radova i usluga u iznosu 6.926.411,00 kn nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi .

Za obavljene usluge izrade izmjena i dopuna projektne dokumentacije rekonstrukcije ulice u iznosu 242.654,00 kn, usluga izrade elaborata parcelacije i građevina, geodetskog snimka, i geodetskih podloga na objektu škole u iznosu 110.200,00 kn, projektantskih usluga na objektu škole u iznosu 71.000,00 kn, nisu provedeni postupci nabave već su izravno ugovoreni, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, javni naručitelj koji je obveznik primjene navedenog Zakona.

Postupci javne nabave dijela dodatnih i novih radova na objektu škole u iznosu 3.487.309,00 kn, dodatnih radova rekonstrukcije dijela županijske ceste u iznosu 2.660.670,00 kn, nabave usluga nadzora nad gradnjom objekta škole u iznosu 525.643,00 kn i radova krajobraznog uređenja zelenih površina i sustava za navodnjavanje rekonstrukcije ulice u iznosu 252.789,00 kn bez poreza, nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Dodatni i novi radovi na objektu škole u iznosu 3.487.309,00 kn izvedeni su prije provedenog pregovaračkog postupka javne nabave, odluka o početku pregovaračkog postupka javne nabave koja se provodi zbog pregleda i određivanja roka izvođenja dodatnih radova u iznosu 2.660.670,00 kn ne sadrži procijenjenu vrijednost nabave i obrazloženje iznimne žurnosti, a usluge nadzora nad gradnjom objekta škole u iznosu 525.643,00 kn i radova krajobraznog uređenja zelenih površina i sustava za navodnjavanje rekonstrukcije ulice u iznosu 252.789,00 kn, obavljani su prema provedenim postupcima javne nabave, a također i izravnim ugovaranjem na temelju narudžbenica s istim ili drugim dobavljačima, tako da postupci nabave nisu provedeni za ukupnu planiranu vrijednost istovrsnih usluga i radova.

Rashodi za izgradnju objekata osnovne škole, dječjeg vrtića i mjesnog odbora izvršeni su u iznosu 89.959.723,00 kn, od čega se na 2008. odnosi 3.779.562,00 kn, 2009. u iznosu 22.671.374,00 kn, 2010. u iznosu 57.645.691,00 kn, a do konca svibnja 2011. u iznosu 5.863.096,00 kn. Odnose se na usluge izrade projektne dokumentacije i druge pripremne radove i naknade, geodetske usluge, radove izgradnje i usluge nadzora nad izvođenjem radova, te projektantskog nadzora nad izgradnjom objekata. Izgradnja je financirana iz kreditnih sredstava u iznosu 73.000.000,00 kn, kapitalnih pomoći i donacija 7.207.900,00 kn, naknade šteta od osiguranja 3.419.881,00 kn, te drugih proračunskih sredstava u iznosu 6.331.942,00 kn. Lokacijske dozvole za sva tri objekta izdane su u prosincu 2008. a izmjene i dopune u lipnju 2010.

Za radove izgradnje i opremanja, te uređenje okoliša za sva tri objekta proveden je otvoreni postupak javne nabave i zaključen je sredinom lipnja 2009. okvirni sporazum u iznosu 56.301.919,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odredbama okvirnog sporazuma je utvrđeno da će se ugovori za izgradnju pojedinačnih objekata (osnovne škole, dječjeg vrtića i mjesnog odbora) zaključivati s izvoditeljem u obuhvatu i iznosima osiguranih Proračunom Grada za 2009., 2010. i 2011.

Radovi nisu u potpunosti izvedeni u skladu sa zaključenim osnovnim ugovorima, te ugovorima za izvođenje dodatnih i novih radova s obzirom na rokove završetka, broj ugovorenih faza, te kronologiju i pravodobnost sastavljanja primopredaje, okončanih obračuna i okončanih situacija. Također, izvedeni radovi za zgradu vrtića prema zaključenim ugovorima obračunani su u iznosu 4.505.056,00 kn bez poreza, što je za 35.999,00 kn više od ugovorenih radova. Radovi izgradnje objekata osnovne škole završeni su u rujnu i listopadu 2010. što je zakašnjenje od dva do devet mjeseci u odnosu na ugovorene rokove po pojedinim ugovorima. Uporabna dozvola za zgradu škole s pratećim prostorijama izdana je početkom rujna 2010., a za zgradu dječjeg vrtića i zgradu mjesnog odbora koncem kolovoza 2010. Tehničkim pregledima i primopredajom objekta, a također i tijekom korištenja objekata utvrđeni su dodatni nedostaci koji su otklonjeni zaključno sa svibnjem 2011.

Zbog navedenog, okončani obračun nije sastavljen do svibnja 2011. iako je prema odredbama zaključenih ugovora trebao biti sastavljen prije ispostavljanja okončanih situacija (listopad 2010.) koje su prema zaključenim ugovorima trebale biti ovjerene najkasnije u roku 30 dana od primopredaje i okončanog obračuna. Od nadzornog tijela ovjerene su tijekom ožujka 2011. nakon protoka pet mjeseci od primopredaje radova i ispostavljanja okončanih situacija.

Okončanim obračunom iz svibnja 2011. koji sadrži i obračunane radove uvjetovane tehničkim pregledom, te dodatne radove ugovorene u veljači 2011., utvrđeno je da su radovi izgradnje prema osnovnim ugovorima, dodacima osnovnom ugovoru i ugovorima o izvođenju dodatnih i novih radova na sva tri objekta (školi, dječjem vrtići i mjesnom odboru) izvedeni u vrijednosti 66.263.125,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema okvirnom sporazumu zaključeni su za pojedine faze izvođenja radova osnovni ugovori za zgradu škole, te osnovni ugovori i dodaci ugovorima za zgradu vrtića i mjesnog odbora u razdoblju od lipnja 2009. do kolovoza 2010. u ukupnom iznosu 55.930.781,00 kn bez poreza, a izvedeni radovi obračunani su u ukupnom iznosu 52.382.929,00 kn bez poreza. Također, tijekom izvođenja radova u razdoblju od prosinca 2009. do veljače 2011. nakon provedena tri pregovaračka postupka javne nabave bez prethodne objave, ugovoreni su dodatni i novi radovi za sva tri objekta u ukupnom iznosu 15.596.956,00 kn bez poreza što čini 27,9% vrijednosti osnovnih ugovora. Prema navedenim ugovorima zaključno sa svibnjem 2011. obračunani su dodatni i novi radovi u ukupnom iznosu 13.880.197,00 kn bez poreza što čini 26,5% izvedenih radova prema osnovnim ugovorima.

Za dodatne radove izgradnje objekta zgrade škole u iznosu 1.181.480,00 kn bez poreza koji nisu uključeni u projekt na temelju kojeg je zaključen osnovni ugovor proveden je u prosincu 2009. pregovarački postupak bez prethodne objave pozivajući se na zakonske odredbe o nemogućnosti razdvajanja navedenih radova od osnovnog ugovora u tehničkom smislu.

Za dodatne i nove radove na sva tri objekta u iznosu 12.119.737,00 kn bez poreza proveden je u srpnju 2010. pregovarački postupak bez prethodne objave pozivajući se: za dodatne radove koji nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, između drugog, na nepredviđeni događaj, a za nove radove koji su uključeni u projekt mogućnost takva pregovaračkog postupka koja je bila predviđena u prvom pozivu za javno nadmetanje.

Dio dodatnih i novih radova u iznosu 3.487.309,00 kn bez poreza koji su ugovoreni navedenim pregovaračkim postupkom koji se odnose na povećanje troškova stakla, instalaciju za protupožarni sustav, energetske trase u okolišu, instalacije za video nadzor i protu provalu, dodatne limarske radove, povećane količine čelika i drugo, za koji je proveden pregovarački posao u srpnju 2010., izvoditelj radova izvodio je tijekom veljače, travnja i svibnja 2010. Provođenje pregovaračkog postupka nabave već izvedenih dodatnih i novih radova nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi kojima su propisani uvjeti i način provođenja nabave za radove koje treba izvesti, a ne za one koji su već izvedeni. Tijekom veljače 2011. proveden je pregovarački postupak za dodatne i nove radove na sva tri objekta u iznosu 578.980,00 kn bez poreza uvjetovane tehničkim pregledom i zakonskim obrazloženjem kao i kod provedenog pregovaračkog postupka u srpnju 2010.

Zaključivanje ugovora za dodatne i nove radove, izvođenje dodatnih i novih radova prije obavljenih postupaka javne nabave, te prigodom izvođenja radova nepridržavanje odredbi zaključenih ugovora o gradnji, rezultat je nedovoljne pripremljenosti donesenih projekata, iz čega proizlazi i povećanje troškova gradnje, a uslijed nedostatnosti sredstava i kreditno zaduživanje.

Usluge nadzora nad izvođenjem radova izgradnje sva tri objekta obavljene su sa dva dobavljača tijekom 2009., 2010. i 2011. u iznosu 525.643,00 kn bez poreza. S jednim dobavljačem ugovorene su u lipnju 2009. za objekte dječjeg vrtića i mjesnog odbora izravnim ugovaranjem bez provedenih postupaka nabave i obračunane u iznosu 67.797,00 kn bez poreza. S drugim dobavljačem za sva tri objekta nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave i zaključenog okvirnog sporazuma iz srpnja 2009. u iznosu 378.860,00 kn bez poreza, obavljene su u iznosu 376.105,00 kn bez poreza. S istim dobavljačem izravnim ugovaranjem obavljene su usluge nadzora za dodatne i nove radove na svim objektima u iznosu 81.741,00 kn bez poreza na temelju zaključenih ugovora iz siječnja i kolovoza 2010., te ožujka 2011. Prije obavljanja poslova nadzora bilo je potrebno provesti postupak nabave za ukupnu planiranu vrijednost usluga nadzora nad izgradnjom objekata u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Usluge izrade elaborata parcelacije pri izmjeni lokacijske dozvole, izrade elaborata evidentiranja građevina, geodetskog snimka i posebne geodetske podloge za građevine škole u iznosu 110.200,00 kn bez poreza obavljene su na temelju narudžbenica iz lipnja i srpnja 2010. od istog dobavljača. Također, usluge prerade glavnog projekta, izrade idejnog projekta, te izrade izvedbenog projekta termo tehničkih instalacija u iznosu 71.000,00 kn bez poreza obavljene su na temelju narudžbenica iz ožujka, travnja i kolovoza 2010. od istog dobavljača. Navedene usluge u iznosu 181.200,00 kn nisu planirane planom nabave za 2010., a nabavljene su izravnim ugovaranjem bez provedenih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za rekonstrukciju županijske ceste - izgradnju drugog kolnika sa dva prometna traka, oborinskom odvodnjom i javnom rasvjetom izvršeni su u iznosu 50.453.695,00 kn, od čega u 2007. i 2008. u iznosu 2.200.471,00 kn, u 2009. u iznosu 27.492.646,00 kn, u 2010. u iznosu 20.655.339,00 kn, a do konca svibnja 2011. u iznosu 105.239,00 kn. Odnose se na kupnju građevinskog zemljišta, usluge izrade projekata, geodetske usluge i druge pripremne usluge, radove izgradnje i usluge nadzora nad izvođenjem radova, projektantski nadzor nad izgradnjom objekata, radove krajobraznog uređenja, te usluge tehnološkog nadzora i kontrolnih ispitivanja radova. Izgradnja je financirana iz proračunskih sredstava Grada u iznosu 47.685.494,00 kn, a iz kapitalnih pomoći Županijske uprave za ceste 2.768.201,00 kn.

Lokacijska dozvola izdana je koncem srpnja 2008. Dopunom lokacijske dozvole iz kolovoza 2010. odobreno je fazno građenje (pet faza) koje se odnose na cjelokupnu infrastrukturu (prometnice, oborinsku odvodnju, javnu rasvjetu) čime investitor stječe pravo zahtijevati više potvrda glavnog projekta, te izdavanje uporabnih dozvola za svaku od izgrađenih faza, kako bi se dijelovi planirane prometnice mogli koristiti prije dovršetka trase cijele prometnice. Potvrdom izmjene i dopune glavnog projekta iz siječnja 2011. odobrava se građenje I faze za koju je predviđena izgradnja u dužini 3.941 m, od ukupno pet faza odobrene dužine 8 122 m.

Do lipnja 2011. izgrađeno je 1 723 metara ceste predviđene prvom fazom. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) okončane situacije za izvedene radove gradnje u iznosu 3.933.122,00 kn nisu ovjerene od Grada (ispostavljene su u kolovozu 2010. a od nadzora ovjerene u prosincu 2010.), te nije ishodovana uporabna dozvola. Na izgrađenom dijelu ceste naknadno su uočena oštećenja izvedenog asfaltnog sloja koja su dodatnim ispitivanjima od ovlaštenih tvrtki i potvrđena. Izvoditelj je tijekom ožujka 2011. prihvatio zahtjev Grada da o svom trošku u najkraćem roku izvede zamjenu oštećenog sloja kolničke konstrukcije, što do vremena obavljanja revizije nije izvedeno.

Radovi izgradnje navedene ulice izvedeni su tijekom 2009. i 2010. u iznosu 41.935.832,00 kn s porezom. Za radove građenje raskrižja u iznosu 2.781.577,00 kn proveden je početkom 2009. otvoreni postupak javne nabave, a preostali radovi izgradnje drugog kolnika ulice u iznosu 39.154.255,00 kn izvedeni su nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave iz travnja 2009. i zaključenog okvirnog sporazuma u iznosu 49.000.000,00 kn bez poreza. Odredbama okvirnog sporazuma utvrđeno je da se izvoditelj obvezuje izvesti radove prema vrsti radova (opisu, količinama i jediničnim cijenama) iz troškovnika ponude, da su jedinične cijene nepromjenjive, da će se pojedini ugovori zaključivati na temelju okvirnog sporazuma s najpovoljnijim ponuditeljem u obuhvatu i iznosima planiranih proračunom Grada za 2009. 2010 i 2011. Prema navedenom okvirnom sporazumu zaključen je u travnju 2009. osnovni ugovor u iznosu 32.513.264,00 kn bez poreza, u siječnju 2010. nakon provedenog pregovaračkog postupka javne nabave dodatnih radova bez prethodne objave dodatak osnovnom ugovoru u iznosu 2.660.670,00 kn, te također u siječnju 2010. na temelju pisanog zahtjeva Grada za dostavom ponude od izvoditelja bez provedenog postupka nabave zaključen je ugovor za rekonstrukciju dijela ulice u iznosu 2.805.643,00 kn bez poreza.

Pregovarački postupak javne nabave dodatnih radova nije u potpunosti proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odlukom o početku postupka javne nabave utvrđeno je da se nabava provodi zbog pregleda dodatnih radova i određivanja roka izvođenja dodatnih radova, te da su naknadni radovi vrijednosno obuhvaćeni osnovnim ugovorom čija vrijednost iznosi 32.513.264,00 kn. Odluka o početku pregovaračkog postupka javne nabave dodatnih radova poziva se na iznimnu žurnost koja je izazvana događajima koje javni naručitelj nije mogao predvidjeti prema članku 25. Zakona o javnoj nabavi bez navedenog obrazloženja žurnosti i ne sadrži procijenjenu vrijednost nabave, što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da odluka o početku postupka javne nabave obavezno sadrži navedene podatke. Odlukom o odabiru ponude za izvođenje dodatnih radova utvrđena je procijenjena vrijednost nabave 2.660.670,00 kn bez poreza koja je jednaka konačno izabranoj ponudi iz zapisnika o pregledu i analizi konačne ponude. U ukupnoj vrijednosti izvedenih radova prema osnovnom ugovoru i dodatku ugovora u iznosu 29.076.854,00 kn bez poreza, na dodatne radove odnosi se 2.983.152,00 kn, što je za 322.484,00 kn više nego što su ugovoreni prema provedenom pregovaračkom postupku. Osim prema navedenom pregovaračkom postupku dodatni su radovi ugovoreni i prema zaključenom ugovoru iz siječnja 2010. na temelju dostavljene ponude izvoditelja. U prilogu izvedenih radova uz okončanu situaciju prema ugovoru iz siječnja 2010. u iznosu 2.805.593,00 kn bez poreza, dodatni radovi na zaštiti od buke iznose 502.606,00 kn bez poreza.

Ugovaranje dodatnih radova rezultat je nedovoljne pripremljenosti donesenih projekata, te se predlaže zaključivanje svih ugovora na temelju okvira i uvjeta određenih u okvirnom sporazumu. Također, promjene lokacijskih i drugih uvjeta u tijeku gradnje iziskuje dodatne troškove gradnje, pogotovo za usluge izmjene i dopune projektne dokumentacije. Prije no što se krene u ostvarenje projekta trebalo bi što opreznije, sa dužnom pažnjom sačiniti svu potrebnu projektnu dokumentaciju, a prigodom izvođenja radova pridržavati se odredbi zaključenih ugovora. Odredbom članka 11. Zakona o proračunu propisano je da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Sredstva je potrebno planirati za rashode u okviru realnih prihoda i primitaka proračuna. Također odredbama članka 45. Zakona o proračunu po investicijskim projektima obveze se preuzimaju tek po provedenom stručnom vrednovanju i ocijenjenoj opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta.

Bez provedenih postupaka nabave izravnim ugovaranjem na temelju narudžbenica, tijekom 2010. nabavljene su usluge izmjena i dopuna idejnih, glavnih i izvedbenih projekata i projektantskog nadzora u iznosu 242.654,00 kn bez poreza, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, javni naručitelj koji je obveznik primjene navedenog Zakona.

Nabava radova krajobraznog uređenja zelenih površina i sustava za navodnjavanje ulice u iznosu 252.789,00 kn bez poreza nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za nabavu radova u iznosu 134.505,00 kn bez poreza proveden je postupak javne nabave, a izravnim ugovaranjem na temelju narudžbenica s istim i drugim dobavljačima nabavljeno je radova u iznosu 118.284,00 kn bez poreza, tako da postupak nabave nije proveden za ukupnu planiranu vrijednost istovrsnih radova.

Državni ured za reviziju nalaže unutar plana nabave jasno, razumljivo i nedvojbeno opisati predmet nabave svih roba, radova i usluga, te prema utvrđenoj procijenjenoj vrijednosti planirati i provoditi propisane postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nalaže se prigodom izvođenja radova pridržavanje odredbi zaključenih ugovora o gradnji, a prije no što se krene u ostvarenje vrijednosno značajnijih ulaganja provesti stručno vrednovanje i ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata u skladu s odredbama Zakona o proračunu kako bi se spriječilo ugovaranje dodatnih, novih i nepredviđenih radova.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da je kod objekata škole utvrđeni rok dovršetka građevina (početak školske godine i pedagoške godine u dječjem vrtiću) posebno utjecao na izbor načina ugovaranja usluga i radova, a s obzirom da se radilo o promjenama koje su nastale nakon početka gradnje, geodetske i projektantske usluge nije bilo moguće predvidjeti u planu nabave za 2010. Navode da su geodetske usluge različite (izrada elaborata parcelacije zbog greške u projektnoj dokumentaciji, izrada elaborata snimanja građevina) pa su nabavljene na temelju narudžbenica u vrijednosti do 70.000,00 kn prema zakonskim propisima, a zbog kompleksnosti izgradnje objekata dodatni i novi radovi izvodili su se u kontinuitetu uz suglasnost nadzornog inženjera i investitora, a postupak ugovaranja provodio se kada je bilo moguće predvidjeti sve dodatne i nove radove koji će se u izgradnji pojaviti.*

Kod rekonstrukcije županijske ceste Grad obrazlaže da su određeni postupci odrađeni u cilju zakonitog, kvalitetnog i pravodobnog provođenja postupaka i realizacije projekata. Tijekom izvođenja radova ukazala se potreba za žurnim izvođenjem dodatnih radova koji nisu uključeni u projekt na temelju kojeg je zaključen osnovni ugovor jer se radilo o radovima koje nije bilo moguće specificirati projektima u 2007. i 2008. i zato je proveden pregovarački postupak javne nabave, a dodatni radovi na zaštiti od buke bili su obuhvaćeni osnovnim troškovnikom. Za radove krajobraznog uređenja za koje nije proveden postupak nabave za ukupnu planiranu vrijednost istovrsnih radova obrazlaže se da je dio radova koji su izvedeni u 2010. već bio naručen u prethodnoj godini, a dio radova je bilo nužno izvesti u 2010. prije provođenja postupka javne nabave u 2010., dok je dio radova obavljen na temelju plavljenja objekta na terenu, pa se nabava nije mogla objediniti. Također se navodi da se nabava usluga izmjena i dopuna projektne dokumentacije nije mogla objediniti jer su potrebe za izmjenom dokumentacije nastajale kroz duži vremenski period zbog različitih razloga (stanja na gradilištu, izmjene zakonske regulative, izmjene planova i programa pravnih osoba vezanih za izgradnju i drugo).

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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, rješavanje Imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena ustanovama i trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima, te provođenje postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Popisom pojedinih investicijskih ulaganja nije utvrđeno odgovara li stupanj dovršenosti investicija stvarnom stupnju dovršenosti. Prihodi od naknada za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom nisu realno iskazani. (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 140.956.416,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 12.532.044,00 kn koja čine 8,9% ukupno dospjelih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Namjenska sredstva u iznosu 8.246.686,00 kn što se odnose na komunalnu naknadu, naknadu za koncesiju, stanove na kojima postoji stanarsko pravo, te naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu nisu utrošena za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe. (točka 3. Nalaza)
 - Iskazani manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju koncem godine iznosi 18.328.406,00 kn, a dospjele obveze 7.544.545,00 kn, te se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Grada. Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Grad je u razdoblju 2007. do 2010. prenio sredstva trgovačkim društvima u iznosu 52.318.741,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 9.472.791,00 kn ili 2,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. 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. Za prenesena sredstva za druge kapitalne nabave (povrat kredita za izgradnju sportskih objekata, nabavu autobusa, sanaciju kino dvorane) u iznosu 8.108.356,00 kn predloženo je urediti imovinsko pravne odnose. (točka 4. Nalaza)

- Izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su geodetske i projektantske usluge u iznosu 423.854,00 kn, a postupci javne nabave radova i usluga u iznosu 6.926.411,00 kn nisu obavljani u skladu sa zakonskim odredbama. Dodatni i novi radovi na objektu škole u iznosu 3.487.309,00 kn izvedeni su prije provedenog pregovaračkog postupka javne nabave, odluka o početku pregovaračkog postupka javne nabave zbog pregleda i određivanja roka izvođenja dodatnih radova rekonstrukcije dijela ulice u iznosu 2.660.670,00 kn ne sadrži procijenjenu vrijednost nabave i obrazloženje iznimne žurnosti, a usluge nadzora nad gradnjom objekta škole i radova krajobraznog uređenja zelenih površina i sustava za navodnjavanje rekonstrukcije ulice u iznosu 778.432,00 kn, obavljani su prema provedenim postupcima javne nabave, a također i izravnim ugovaranjem, tako da postupci nabave nisu provedeni za ukupnu planiranu vrijednost istovrsnih usluga i radova. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 58 594 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su: ured grada, četiri upravna odjela, služba za zastupanje grada i služba za unutarnju reviziju, u kojima ima 161 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 324.946.066,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 343.389.242,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 18.443.176,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 114.770,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.328.406,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 132.554.313,00 kn ili 40,8%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 73.183.694,00 kn ili 22,5%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 52.990.395,00 kn ili 16,3% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 35.950.530,00 kn ili 11,1%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 158.425.135,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 48,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 148.396.202,00 kn, koncem godine na žiro računu ostalo je 1.782.247,00 kn, dok sredstva u iznosu 8.246.686,00 kn što se odnose na komunalnu naknadu, naknadu za koncesiju, stanove na kojima postoji stanarsko pravo, te naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu nisu utrošena za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 140.956.416,00 kn ili 71,7% ukupnih potraživanja. Vrijednosno su značajnija potraživanja za zakup poslovnog prostora, komunalnu naknadu, porez na tvrtku, komunalni doprinos i kazne za parkiranje u iznosu 104.888.945,00 kn ili 74,4% ukupno dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 12.532.044,00 kn ili 8,9% mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom proračunskih prihoda Grad je mogao ostvariti više programa i ciljeva, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje zaduženja iznosi 91.344.809,00 kn. Tijekom 2010. Grad se zadužio kod poslovne banke u iznosu 52.958.299,00 kn za izgradnju osnovne škole. Zaduzivanje je provedeno u skladu sa zakonskim propisima. Stanje danih jamstava iznosi 675.534,00 kn, a danih suglasnosti za zaduzivanje 262.973.723,00 kn, što ukupno iznosi 263.649.257,00 kn.

Jamstvo je dano komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, a suglasnosti su dane javnim ustanovama i trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada. Koncem 2010. obveze bez zaduživanja iznose 30.087.664,00 kn, od čega su dospjele 7.544.545,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 104.173.628,00 kn ili 30,3%, materijalne rashode u iznosu 83.305.624,00 kn ili 24,3%, zaposlene u iznosu 74.396.298,00 kn ili 21,7% i druge rashode poslovanja u iznosu 43.635.142,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u razdoblju 2007. do 2010. za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenio sredstva trgovačkim društvima u 52.318.741,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 9.472.791,00 kn ili 2,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, a da prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava i Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Za druge kapitalne nabave prenesena su sredstva u iznosu 8.246.686,00 kn. Zakonskim odredbama propisano je vlasništvo pojedinih objekata (povrat kredita za izgradnju sportskih objekata, nabavu autobusa, sanaciju kino dvorane) čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima i ustanovama u vlasništvu ili suvlasništvu. Pregledani postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim propisima, osim nabave radova i usluga u iznosu 7.350.265,00 kn. Pojedini radovi nisu izvedeni u skladu sa odredbama zaključenih ugovora o gradnji, pojedini ispostavljeni računi i situacije za obavljene radove i usluge investicijskih ulaganja na temelju zaključenih ugovora nakon provedenih postupaka javne nabave, ne sadrže broj zaključenog ugovora što otežava praćenje izvršenja usluga po pojedinom ugovoru. Grad uspostavlja i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola, te obavlja poslove unutarnje revizije u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na točno evidentiranje suglasnosti za zaduživanje u izvanbilančnoj evidenciji i radova izgradnje drugog kolnika na propisanom računu ulaganja u ceste, uplaćivanje prihoda od naknade za odlaganje građevinskog otpada u skladu sa zaključenim ugovorom, na priložene godišnje obračune uz okončane situacije za izvršene radove održavanja komunalne infrastrukture, dok nije postupljeno prema nalogima i prijedlozima koji se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte čija je izgradnja povjerena ustanovama i trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima, te provođenje pojedinih postupaka javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ROVINJ - ROVIGNO

Pazin, 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	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/5
URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 19. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ROVINJA - ROVIGNO ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 19. 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 Istarske županije. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 14 234 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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, izdavanje građevinskih, lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika i gradskog vijeća, služba za unutarnju reviziju, te šest upravnih odjela: za društvene djelatnosti, za proračun, gospodarstvo i europske fondove, za prostorno planiranje, zaštitu okoliša i izdavanje akata, za izgradnju i održavanje, za komunalne djelatnosti i opće poslove i za upravljanje imovinom. Koncem 2010. u gradskoj upravi bilo je 77 zaposlenika, dok je kod devet proračunskih korisnika zaposleno 149. Doneseni su: Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu poslova ureda i upravnih tijela Grada, Poslovnik gradskog vijeća i drugi akti koji su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o Klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Giovanni Sponza.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 127.450.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 117.356.870,00 kn, što je za 10.093.130,00 kn ili 7,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu manjem za 25.022.850,00 kn ili 17,6%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 6.141.399,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	99.900.601,00	94.511.754,00	94,6	80,5
1.1.	Prihodi od poreza	50.360.000,00	50.345.150,00	100,0	42,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		35.190.696,00	-	30,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		7.200.828,00	-	6,1
1.1.3.	Gradski porezi		7.953.626,00	-	6,8
1.2.	Pomoći	8.626.487,00	8.053.808,00	93,4	6,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	4.443.150,00	3.765.249,00	84,7	3,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	4.183.337,00	4.288.559,00	102,5	3,7
1.3.	Prihodi od imovine	9.268.330,00	9.442.095,00	101,9	8,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	723.030,00	822.138,00	113,7	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	8.545.300,00	8.619.957,00	100,9	7,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	18.392.284,00	17.661.184,00	96,0	15,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.340.000,00	3.337.350,00	99,9	2,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	15.052.284,00	14.323.834,00	95,2	12,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinosi		14.049.715,00	-	12,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		274.119,00	-	0,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	13.253.500,00	9.009.517,00	68,0	7,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	14.241.000,00	15.678.453,00	110,1	13,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	10.835.000,00	12.636.481,00	116,6	10,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.406.000,00	3.041.972,00	89,3	2,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	7.167.000,00	7.166.663,00	100,0	6,1
3.1.	Primici od zaduživanja	7.167.000,00	7.166.663,00	100,0	6,1
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	6.141.399,00	0,00	-	-
	Ukupno	127.450.000,00	117.356.870,00	92,1	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 35.190.696,00 kn ili 30,0%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 14.049.715,00 kn ili 12,0% i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 15.678.453,00 kn ili 13,4%. Svi drugi prihodi iznose 52.438.006,00 kn ili 44,6%. Uvedeni su svi gradski porezi, a prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 6,0%.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom u iznosu 12.613.651,00 kn ili 80,5% odnose se na prodaju građevinskog zemljišta u svrhu izgradnje u poslovnim i stambenim zonama, dok se ostatak u iznosu 3.064.802,00 kn ili 19,5% odnosi na drugo (poljoprivredno zemljište, poslovne prostore, stanove, ruševine). Prodaja je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 22/00, Odluka USRH 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade od koncesija, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, vodni doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, naknadu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknadu za priključak na sustav odvodnje, naknadu za grobna mjesta, naknadu za sanaciju odlagališta otpada, prodaju nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 59.998.596,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 51,1%. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	85.150.132,00	78.356.549,00	92,0	67,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	30.774.000,00	30.144.796,00	98,0	26,1
1.2.	Materijalni rashodi	27.262.700,00	25.793.790,00	94,6	22,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.393.000,00	1.360.348,00	97,7	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	5.368.500,00	5.241.252,00	97,6	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	18.317.200,00	17.416.246,00	95,1	15,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.184.000,00	1.775.944,00	81,3	1,5
1.3.	Financijski rashodi	8.651.000,00	5.250.293,00	60,7	4,6
1.4.	Subvencije	1.189.000,00	1.166.007,00	98,1	1,0
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	4.900.000,00	4.590.852,00	93,7	4,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	12.373.432,00	11.410.811,00	92,2	9,9
1.6.1.	Tekuće donacije	10.695.932,00	10.590.959,00	99,0	9,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	225.500,00	219.953,00	97,5	0,2
1.6.3.	Kapitalne pomoći	1.242.000,00	402.995,00	32,4	0,3
1.6.4.	Drugi rashodi	210.000,00	196.904,00	93,8	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	32.369.868,00	27.195.309,00	84,0	23,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	5.895.000,00	5.888.058,00	99,9	5,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	16.328.868,00	12.338.460,00	75,6	10,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	10.146.000,00	8.968.791,00	88,4	7,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	9.930.000,00	9.761.541,00	98,3	8,5
3.1.	Izdaci za otplate glavnica primljenih zajmova	9.930.000,00	9.761.541,00	98,3	8,5
	Ukupno	127.450.000,00	115.313.399,00	90,5	100,0
	Višak prihoda i primitaka		2.043.471,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 127.450.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 115.313.399,00 kn, što je za 12.137.001,00 kn ili 9,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.043.471,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 6.141.399,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 8.184.870,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 30.144.796,00 kn s udjelom 26,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 27.195.309,00 kn s udjelom 23,6% i materijalne rashode u iznosu 25.793.790,00 kn s udjelom 22,3%. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 32.179.504,00 kn i imaju udjel 28,0%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.051.882.580,00 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	805.434.458,00	864.406.773,00	107,3
2.	Financijska imovina	191.971.949,00	187.475.807,00	97,7
2.1.	Novčana sredstva	15.338.259,00	14.160.468,00	92,3
2.2.	Potraživanja	27.437.573,00	24.145.424,00	88,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	149.169.915,00	149.169.915,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	26.202,00	0,00	-
Ukupno imovina		997.406.407,00	1.051.882.580,00	105,5
3.	Obveze	38.082.640,00	37.016.492,00	97,2
4.	Vlastiti izvori	959.323.767,00	1.014.866.088,00	105,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		997.406.407,00	1.051.882.580,00	105,5
Izvanbilančni zapisi		72.438.925,00	63.125.706,00	87,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 527.257.873,00 kn, građevinskih objekata 331.092.183,00 kn, opreme 556.161,00 kn, prijevoznih sredstva 256.920,00 kn, knjiga i umjetničkih dijela 30.207,00 kn, projektne i druge dokumentacije u iznosu 5.213.429,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 14.160.468,00 kn, potraživanja u iznosu 24.145.424,00 kn (za prihode poslovanja 17.699.564,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 6.231.655,00 kn i druga potraživanja 214.205,00 kn) i dionice i udjele u glavnici u iznosu 149.169.915,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.041.841,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.209.333,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 30.765.318,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dana jamstva u iznosu 44.904.513,00 kn i dane suglasnosti u iznosu 18.221.193,00 kn. Jamstva i suglasnosti za zaduživanje dana su prethodnih godina trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u svrhu izgradnje komunalne infrastrukture i sportskih objekata, te Područnoj vatrogasnoj zajednici i Javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavu vatrogasnih vozila.

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 o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. U postupku revizije 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 unutarnjim revizorom i drugim zaposlenicima te pribavljena usmena i pisana obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je točno iskazivanje danih suglasnosti u izvanbilančnoj evidenciji, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, Programom održavanja komunalne infrastrukture planirati komunalne djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama, postupke javne nabave obavljati u skladu sa zakonskim propisima, te dao prijedlog da se urede imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, a financira se proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Stanje danih suglasnosti u izvanbilančnoj evidenciji iskazano je u točnom iznosu.
- Programom održavanja komunalne infrastrukture planirane su komunalne djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane za sve vrste prihoda.
- Imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima, nisu riješeni.

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, unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad uspostavlja i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola, te obavlja poslove unutarnje revizije u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

U srpnju 2007. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi uspostavljanja i razvoja navedenog sustava donesen je u srpnju 2007., a njegove izmjene u siječnju 2009. Izmjenom plana naznačeno je da će se aktivnosti koje se odnose na organizacijsku uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola provesti u razdoblju od ožujka 2007. do konca ožujka 2012. Prethodnih godina provedene su aktivnosti koje se odnose na samoprocjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, utvrđivanje misije, vizije i ključnih ciljeva, započeto je s popisom i opisom poslovnih procesa i donošenjem strategija za upravljanje rizicima. Tijekom 2010. nastavljena je aktivnost popisa i opisa poslovnih procesa sa ciljem sastavljanja mape poslovnih procesa. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija uspostavljena je ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju (Služba za unutarnju reviziju) izravno odgovorne čelniku Grada. Za voditelja službe za unutarnju reviziju imenovana je osoba koja obavlja poslove unutarnjeg revizora. U siječnju 2010. donesen je strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2010. do 2012. i godišnji plan unutarnje revizije za 2010., dok je strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2011. do 2013. donesen u siječnju 2011. Prema godišnjem planu tijekom 2010. planirane su i obavljene tri revizije (revizija procesa upravljanja stanovima i stambenim prostorima u vlasništvu Grada, revizija procesa upravljanja poslovnim prostorima u vlasništvu Grada i revizija sustava utvrđivanja i naplate prihoda od komunalne naknade), izrađena su tri konačna revizorska izvješća u kojima je dana 21 preporuka. Prema godišnjem izvješću, jedna je preporuka provedena, dvije su djelomično provedeno dok 18 preporuka nije provedeno ali im nije istekao rok provedbe.

Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

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

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Popis imovine i obveza proveden je sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. Odluku o osnivanju povjerenstva za popis, datumu popisa, rokovima obavljanja popisa i sastavljanja izvješća donio je zakonski predstavnik u prosincu 2010. Povjerenstvo je sastavilo izvješće o obavljenom popisu, a zakonski predstavnik donio zaključak o prihvaćanju izvješća u siječnju 2011. Godišnjim popisom nisu utvrđene popisne razlike (manjkovi, viškovi, rashodovanje, otpis potraživanja i obveza). Popisne liste sačinjene su za cjelokupnu imovinu i obveze, ali nisu razvrstane prema analitičkim računima računskog plana, složene i rekapitulirane prema pojedinim sintetičkim računima iz računskog plana, odložene zajedno na istom mjestu, nisu u potpunosti potpisane od članova popisnog povjerenstva, te kao takve ne čine cjelovit i jedinstven elaborat o obavljenom popisu koji treba sadržavati popisne liste i izvještaj popisnog povjerenstva o obavljenom popisu. Povjerenstvo za popis odgovorno je, između ostalog, za točnost utvrđivanja podataka o stvarnom stanju imovine i obveza, njihovo stanje (kvaliteta i upotrebljivost), pravilno sastavljanje popisnih lista i točnost izvještaja o obavljenom popisu. Povjerenstvo za popis potpisuje popisne liste koje je sastavilo i time preuzima odgovornost za njihovu točnost i istinitost. Državni ured za reviziju predlaže definiranje odgovornosti članova povjerenstva za popis posebnim internim aktom proračuna. Odredbama članka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste koje su knjigovodstvene isprave i čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva, te da je nakon popisa povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Tijekom 2010. izdana su tri rješenja za komunalni doprinos na obročnu otplatu u ukupnom iznosu 201.606,00 kn. Do konca 2010. dospjeli su obroci u iznosu 151.205,00 kn, a nedospjeli obroci u iznosu 50.401,00 kn imali su dospijeće u siječnju 2011. Potraživanja za nedospjele obroke na temelju izdanih rješenja za komunalni doprinos na obročnu otplatu u iznosu 50.401,00 kn na dan 31. prosinca 2010. nisu evidentirana u poslovnim knjigama, iskazana u financijskim izvještajima i obuhvaćena popisom imovine i obveza. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Odredbom članka 15. navedenog Pravilnika propisana je obveza sastavljanja popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, dok je odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika. Potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa po navedenim rješenjima nisu u potpunosti naplaćena i koncem ožujka 2011. iznose 54.295,00 kn.

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje komunalne infrastrukture (sanacija udarnih rupa i održavanje horizontalne signalizacije) u iznosu 399.671,00 kn evidentirani su na računima kapitalnih pomoći i rashoda za nabavu nefinancijske imovine, što nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

U lipnju 2008. Grad je s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i športa i Istarskom županijom zaključio ugovor o sufinanciranju rekonstrukcije i dogradnje građevine dviju srednjih škola i izgradnje športske dvorane. Dodatkom ugovora iz srpnja 2009. utvrđeno je da ugovorena vrijednost radova iznosi 75.617.432,00 kn, od čega Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa financira ulaganja u iznosu 50,0% ugovorene vrijednosti, Grad 39,7%, te Županija 10,3%. Grad je sa zakonskim predstavnicima dviju srednjih škola zaključio ugovor o osnivanju prava građenja radi izgradnje školske sportske dvorane kojim je utvrđeno da će nositelj prava građenja (Grad) biti vlasnik školske sportske dvorane, dok vlasništvo za ulaganja u zgradu srednjih škola nije regulirano. Do konca 2010. ispostavljene su privremene situacije po kojima ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 51.201.828,00 kn, od čega je u imovini Grada evidentirana vrijednost u iznosu 32.736.895,49 kn odnosno dio ulaganja koji je financiran iz proračunskih sredstava Grada i Istarske županije, dok preostali iznos izvršenih ulaganja u vrijednosti 18.464.932,37 kn kojeg je financiralo Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa u poslovnim knjigama nije evidentirano. Grad nema podatke koliko se od ukupno uloženi sredstava odnosi na ulaganja u športsku dvoranu, a koliko u zgradu srednjih škola, te Državni ured za reviziju predlaže da se utvrdi vlasništvo za ulaganja koja su financirana iz sredstava Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa. Nadalje, postupak nabave za izbor izvoditelja radova provelo je Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa koje je zaključilo ugovor o izvođenju radova. Rok dovršetka radova u skladu sa zaključenim ugovorom je 24 mjeseca od uvođenja u posao, odnosno do konca ožujka 2011. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2011.) investicija nije dovršena, a Grad nema podatak o dovršenosti investicije, niti je zatraženo obrazloženje od Ministarstva zbog čega radovi nisu izvedeni u ugovorenim rokovima. Navedena investicija evidentirana je u poslovnim knjigama Grada na računu ulaganja u građevinske objekte i na navedenu imovinu obračunava se ispravak vrijednosti iako nije dovršena, što nije u skladu s odredbom članka 29. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojom je propisano da se na skupini računa 05 - evidentira dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi koja sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

U 2010. u poslovnim knjigama Grada nisu evidentirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.293.248,00 kn (izgradnja ceste, športske dvorane, najam službenog automobila, strategija razvoja Grada, projekti, nabava komunalne opreme), te nije evidentirana vrijednost imovine za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (ulaganja u zgrade osnovnih škola, Gradsku knjižnicu, izgradnju vodozaštitnog sustava, izgradnju vodovodne mreže) u iznosu 3.195.636,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 59. i 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je pripisano je da se nabava nefinancijske imovine istovremeno s evidencijom obveza i rashoda evidentira zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora. Nadalje, propisano je da rashodi za dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine (ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine). Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Državni ured za reviziju nalaže potpisivanje, razvrstavanje, odlaganje svih popisnih listi kao cjelovit i jedinstven elaborat o popisu, u poslovnim knjigama evidentirati, financijskim izvještajima iskazati i popisom imovine i obveza obuhvatiti svu imovinu (nedospjela potraživanja za komunalni doprinos), te u poslovnim knjigama evidentirati dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi i dodatna ulaganja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da su u 2010. izdana samo tri rješenja za komunalni doprinos uz otplatu na četiri obroka od kojih četvrti obrok je imao dospijeće u 2011. Obroci su se zadužili prije dospijeća, a ne odmah nakon pravomoćnosti rješenja što će Grad ubuduće činiti. Nadalje, Grad obrazlaže da se u svrhu praćenja tijeka radova na projektu rekonstrukcije i dogradnje srednjih škola te izgradnji školske sportske dvorane održavaju koordinacije na kojima prisustvuju osim predstavnika MZOS-a koji vodi investiciju i predstavnici Grada Rovinja, Istarske županije, srednjih škola, projektanta, izvođača radova i nadzora.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 127.450.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 117.356.870,00 kn, što je za 10.093.130,00 kn ili 7,9% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 6.141.399,00 kn.

Potraživanja koncem 2010. iskazana su u iznosu 24.145.424,00 kn od čega se na dospjela odnosi 18.169.228,00 kn ili 75,3%, a nedospjelo je 5.976.196,00 kn ili 24,7%. U odnosu na 2009. kada su iznosila 27.437.573,00 kn ukupna potraživanja manja su za 3.292.149,00 ili 12,0% uslijed ažurnije naplate potraživanja od poreza i pojedinih prihoda po posebnim propisima.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za državne obveznice od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 8.446.190,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.871.907,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 1.630.854,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 1.612.297,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.467.838,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 757.139,00 kn i porez na kuće za odmor u iznosu 573.379,00 kn koja čine 90,0% ukupno dospjelih potraživanja. Na sumnjiva i sporna potraživanja (i nagodbe) odnosi se 1.476.004,00 kn ili 8,1% dospjelih potraživanja (zakup poslovnih prostora 852.614,00 kn, komunalni doprinos 332.543,00 kn, komunalna naknada 155.811,00 kn, porez na korištenje javnih površina 94.423,00 kn i najam stanova 40.614,00 kn). Otpisa potraživanja u 2010. nije bilo. Tijekom 2010. za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza (porez na tvrtku ili naziv, porez na potrošnju i porez na kuće za odmor), komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnih prostora, poreza na korištenje javnih površina i spomeničke rente u vrijednosti 7.112.058,00 kn ili 39,1% dospjelih potraživanja upućivane su opomene, pokrenuti su postupci ovrhe (pljenidbom novčanih sredstava na računima kod poslovnih banaka i nekretnina) i sudski sporovi, obračunavane zakonske zatezne kamate, raskidani ugovori za zakup, uknjižene hipoteke, te prigodom izdavanja rješenje za komunalni doprinos na obročnu otplatu ugovarani su i pribavljani instrumenti osiguranja plaćanja. Za naplatu potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za otkup stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 8.446.190,00 kn ili 46,5% dospjelih potraživanja Grad je u pregovorima s poslovnom bankom. Za naplatu dospjelih potraživanja za najam stanova i prodaju stanova u vlasništvu Grada na obročnu otplatu u vrijednosti 557.323,00 kn ili 3,1% dospjelih potraživanja upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u vrijednosti 363.447,00 kn ili 2,0% koja se odnose na potraživanja za zatezne kamate, boravišnu pristojbu i pomoći izravnjanja mjere naplate nisu poduzimane. Unatoč poduzimanju navedenih mjera naplate pojedina potraživanja su i nadalje vrijednosno značajna. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Unatoč poduzimanju navedenih mjera naplate pojedina potraživanja su i nadalje vrijednosno značajna. Pozornost valja posvetiti strukturi i dospjelosti 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 predlaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da se za najveći dio potraživanja u iznosu 8.446.190,00 kn koja se odnose na potraživanja za državne obveznice od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo obavljaju prijelozi za obvezu uplate 55,0% sredstava od prodaje stanova u državni proračun. Budući da se radi o značajnom iznosu kojeg se Grad ne želi odreći, te po uzoru dobrog gospodara koji upravlja javnim novcem i imovinom građana Grada u pregovorima s poslovnom bankom pokušava se naći rješenje.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 127.450.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 115.313.399,00 kn, što je za 12.137.001,00 kn ili 9,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.043.471,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 6.141.399,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 8.184.870,00 kn.

U okviru rashoda za zaposlene izvršeni su rashodi za isplatu otpremnine za odlazak u mirovinu u iznosu 258.815,00 kn. Tijekom 2010. jedan je zaposlenik otišao u mirovinu, te mu je obračunana otpremnina u neto iznosu od 150.000,00 kn odnosno bruto 258.815,00 kn. Otpremnina je isplaćena na temelju rješenja o prestanku službe zbog odlaska zaposlenika u punu starosnu mirovinu i zaključka gradonačelnika o isplati otpremnine u neto iznosu od 150.000,00 kn. U zaključku gradonačelnika navodi se da je otpremnina isplaćena na temelju odredbe članka 17. gradske Odluke o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u tijelima gradske uprave kojom je utvrđeno da se zaposleniku koji odlazi u mirovinu, isplaćuje otpremnina u visini od dvanaest dvostrukih neto osnovica. Visinu neto osnovice, prema navedenoj odluci, čini visina prigodne godišnje nagrade koju utvrđuje gradonačelnik za svaku godinu zasebno posebnom odlukom, a najmanje u visini neoporezivog iznosa prigodne nagrade. Tijekom 2010. gradonačelnik je donio odluku o isplati prigodne godišnje nagrade u visini 1.400,00 kn (naknada za godišnji odmor i dodatak na plaći za prosinac-božićnica), što je manje od neoporezivog iznosa prigodne godišnje nagrade za 2010. koja prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 129/10) iznosi 2.500,00 kn. Iz navedenog proizlazi da je otpremnina za odlazak u punu starosnu mirovinu trebala iznositi 60.000,00 kn neto, što je znatno manje od visine isplaćene otpremnine.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 12.648.879,00 kn, a odnose se na održavanje javnih površina u iznosu 4.700.000,00 kn, održavanje čistoće javnih površina 2.799.945,00, utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu i održavanje javne rasvjete 2.509.435,00 kn, održavanje prometnica 848.380,00 kn, prijevoz robe u pješačkim zonama električnim vozilima 280.000,00 kn, održavanje horizontalne signalizacije 249.671,00 kn, dekorativne javne rasvjete 207.809,00 kn, komunalne opreme 199.620,00 kn, utrošak vode na javnim slavinama 185.630,00 kn, održavanje groblja 180.500,00 kn, usluge čuvanja životinja 168.000,00 kn, održavanje sustava odvodnje atmosferskih voda 161.500,00 kn i higijeničarska služba 158.389,00 kn. Grad je donio odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja u skladu s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom su obuhvaćeni poslovi prijevoza robe električnim vozilima u pješačkim zonama, održavanje dekorativne javne rasvjete, horizontalne signalizacije, komunalne opreme, usluge čuvanja životinja i higijeničarska usluge. Gradsko vijeće je u ožujku 2008. donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesije kojom je utvrđeno sa se na temelju danih koncesija obavljaju dimnjačarski poslovi, poslovi prijevoza putnika u javnom prometu, izrada i postavljanje neprometne signalizacije, te vučna služba i hitne intervencije. Navedena Odluka nije usklađena s odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na objavljivanje obavijesti o namjeri davanja koncesija u Narodnim novinama, od strane izvršnog tijela jedinica lokalne samouprave, kojom započinje postupak davanja koncesija.

U ožujku 2010. proveden je postupak nabave za dodjelu koncesija za obavljanje komunalnih poslova hitne intervencije i vučne službe. Grad je uputio pozive za dostavu ponuda na tri adrese, a obavijest o namjeri davanja koncesija nije objavljena u Narodnim novinama. Odredbom članka 18. Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08) propisani su podaci koje obavijest o namjeri davanja koncesija mora sadržavati. Komunalna djelatnost koja se odnosi na izradu i postavljanje neprometne signalizacije iako je gradskom odlukom definirana tijekom 2010. nije obavljena.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa svim potrebnim elementima nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave na temelju Programa mjera za unaprjeđenje stanja u prostoru i potrebe uređenja zemljišta u skladu s postavkama dokumenata prostornog uređenja kao i u skladu s Planom razvojnih programa koji se donose na temelju posebnih propisa, donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Nadalje, Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planira se gradnja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija, javne rasvjete, te objekata i uređaja i opreme za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, prijevoz putnika, održavanje čistoće, odlaganja komunalnog otpada i tržnice na malo. Izvori financiranja navedena gradnje su sredstva komunalnog doprinosa, proračuna jedinice lokalne samouprave, naknade za koncesije, naknade za priključenje i drugi izvori uređeni zakonom.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 144.000,00 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.

Trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada prenesena su proračunska sredstava u iznosu 8.093.631,00 kn i čine 7,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na računima nabave nefinancijske imovine 7.840.636,00 kn i na računima kapitalnih pomoći 252.995,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 3.961.635,00 kn i prijenose proračunskih sredstava za druge kapitalne nabave 4.131.995,00 kn.

Sredstva iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 3.961.635,00 kn prenesena su komunalnom društvu u suvlasništvu (vlasnički udio Grada iznosi 97,8%) u iznosu 2.180.000,0 kn za izgradnju kanalizacijske mreže i izradu projekata sanitarnih otpadnih voda, društvu u suvlasništvu Grada za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (u kojem Grad ima 5,0% udjela u vlasništvu) u iznosu 1.500.000,00 kn za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda, te društvu za opskrbu i distribuciju vode u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada iznosi 18,4%) u iznosu 281.636,00 kn za izgradnju vodovodne mreže. Sredstva su prenesena na temelju gradskih odluka i zaključenih ugovora. Postupke nabave provode trgovačka društva kojima su sredstva prenesena. Koncem 2010. Grad je u svojoj imovini evidentirao vrijednost kanalizacijske mreže u iznosu 63.265.302,00 kn, čija je izgradnja i nabava financirana iz proračunskih sredstava prenesenih komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada. Navedena imovina evidentirana je i u poslovnim knjigama komunalnog društva. Za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Grad je u razdoblju od 2007. do konca 2010. doznačio namjenska sredstva u iznosu 12.761.952,00 kn, dok je u istom razdoblju za izgradnju vodovodne mreže društvu za opskrbu i distribuciju vode u suvlasništvu Grada preneseno 3.945.507,00 kn namjenske naknade za priključenje na vodovodnu mrežu. Od 1. siječnja 2011. naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) je prihod trgovačkog društva. Izgrađena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkih društva. Ugovorima o ulaganju nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Prijenos sredstava za druge kapitalne nabave u iznosu 4.131.995,00 kn odnose se prijenos proračunskih sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada iznosi 97,8%) u iznosu 3.767.995,00 kn (za izgradnju i sanaciju deponija, izgradnju groblja i nabavu komunalne opreme), te društvu za upravljanje sportskim objektima u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 364.000,00 kn (za nabavu traktora, nabavu i montažu garaže i održavanje terena). Grad je prenosio sredstva na temelju donesenih odluka i zahtjeva trgovačkih društava, te ispostavljenih računa izvoditelja radova. Postupke nabave provode trgovačka društva kojima su sredstva prenesena.

Tijekom 2009. i 2010. Grad je u svojim poslovnim knjigama evidentirao vrijednost imovine (sportskih objekata, groblja, odlagališta, dječjih igrališta, nogostupa, parkirališta, naplatnih kućica, transportnih sredstava i opreme) u iznosu 80.764.036,00 kn, čija je izgradnja i nabava financirana iz proračunskih sredstava prenesenih komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada do konca 2010., te društvu za upravljanje sportskim objektima u vlasništvu Grada za ulaganja koja su obavljena do konca 2009. Navedena imovina evidentirana je i u poslovnim knjigama trgovačkih društva. Odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze, a odredbe članka 65. i 69. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10), propisuju da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti i športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, predlaže se urediti imovinsko-pravne odnose.

Izveštaj o javnoj nabavi za 2010., dostavljen je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2010., Grad je nabavio robu, radove i usluge u vrijednosti 4.283.378,12 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 2.739.973,46 kn. Navedenim izvještajem nisu obuhvaćene vrijednosti zaključenih ugovora o pružanju usluga geodetskog snimanja za potrebe projektiranja i rješavanja imovinsko pravnih odnosa i izradu parcelacijskih elaborata u vrijednosti 234.000,00 kn koji su zaključeni u ožujku 2010., a obavijesti o zaključenim ugovorima objavljene su početkom 2011. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama, te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Državni ured za reviziju nalaže obračun otpremnine za odlazak u mirovinu obavljati u skladu s gradskom odlukom o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u tijelima gradske uprave. Nadalje, nalaže se gradsku odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesija uskladiti sa zakonskim odredbama, te obavijest o namjeri davanja koncesija objaviti u Narodnim novinama u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o koncesijama. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa gradnje uređaja i objekata komunalne infrastrukture sa svim elementima predviđenim zakonskim odredbama. Nalaže se nakon zaključivanja ugovora o nabavi robe, radova ili usluga, objaviti obavijest u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je Odluka o ispravku obračuna otpremnine donesena u vrijeme obavljanja revizije.*

Nadalje, Grad obrazlaže da je izmjena odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obaviti na temelju koncesije u pogledu usklađenja s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o koncesijama upućena Gradskom vijeću. Grad navodi da je Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture donesen kao zaseban program u 2011., te da su omaškom nastala odstupanja od odredbi Zakona o javnoj nabavi.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Pri godišnjem popisu imovine i obveza popisne liste kao knjigovodstvene isprave sačinjene su za cjelokupnu imovinu i obveze, ali nisu u potpunosti potpisane od članova popisnog povjerenstva, te kao takve ne čine cjelovit i jedinstven elaborat o obavljenom popisu. Potraživanja za nedospjele obroke na temelju izdanih rješenja za komunalni doprinos na obročnu otplatu u iznosu 50.401,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama, iskazana u financijskim izvještajima i obuhvaćena popisom imovine i obveza. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 399.671,00 kn evidentirani su na računima kapitalnih pomoći i rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Na temelju ugovora o sufinanciranju rekonstrukcije i dogradnje građevine dviju srednjih škola i izgradnje športske dvorane između Grada, Istarske županije i Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, do konca 2010. izvršena su ulaganja u vrijednosti 51.201.828,00 kn, od čega u imovini Grada nije evidentirana vrijednost izvršenih ulaganja financirana od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 18.464.932,37 kn. Investicija u 2010. nije dovršena, a Grad ju nije evidentirao kao nefinancijsku imovinu u pripremi već kao ulaganja u građevinske objekte i na navedenu imovinu obračunavao ispravak vrijednosti. U 2010. u poslovnim knjigama Grada nisu evidentirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.293.248,00 kn, te nije evidentirana vrijednost imovine za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 3.195.636,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem 2010. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 24.145.424,00 kn od čega se na dospjela odnosi 18.169.228,00 kn ili 75,3%. Na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi se 1.476.004,00 kn ili 8,1%. Za naplatu dospjelih potraživanja u vrijednosti 7.112.058,00 kn ili 39,1% poduzimane su mjere naplate, dok za naplatu dospjelih potraživanja za najam stanova i prodaju stanova u vlasništvu Grada na obročnu otplatu u vrijednosti 557.323,00 kn ili 3,1% su upućene opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane, te za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u vrijednosti 363.447,00 kn ili 2,0% koja se odnose na potraživanja za zatezne kamate, boravišnu pristojbu i pomoći izravnjanja mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za isplatu otpremnine za odlazak u mirovinu u izvršeni su iznosu 258.815,00 kn.

Otpremnina je isplaćena u iznosu većem od utvrđenog gradskom Odlukom o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u tijelima gradske uprave. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 12.648.879,00 kn. Gradska odluka o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesija nije usklađena sa zakonskom regulativom. U 2010. proveden je postupak nabave za dodjelu koncesija za obavljanje komunalnih poslova hitne intervencije i vučne službe, a obavijest o namjeri davanja koncesija u Narodnim novinama nije objavljena. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. nije donesen. Trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u 2010. prenesena su proračunska sredstava u iznosu 8.093.631,00 kn, od čega za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 3.961.635,00 kn. Koncem 2010. Grad je u svojoj imovini evidentirao vrijednost kanalizacijske mreže u iznosu 63.265.302,00 kn, čija je izgradnja i nabava financirana iz proračunskih sredstava prenesenih komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada. Navedena imovina evidentirana je i u poslovnim knjigama 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. Za druge kapitalne nabave prenesena su sredstva u iznosu 4.131.995,00 kn. Tijekom 2009. i 2010. Grad je u svojim poslovnim knjigama evidentirao vrijednost imovine (sportskih objekata, groblja, odlagališta, dječjih igrališta, nogostupa, parkirališta, naplatnih kućica, transportnih sredstava i opreme) u iznosu 80.764.036,00 kn, čija je izgradnja i nabava financirana iz proračunskih sredstava Grada. Navedena imovina evidentirana je i u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Zakonskim odredbama propisano je vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 14 234 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika i gradskog vijeća, služba za unutarnju reviziju, te šest upravnih odjela u kojima radi 77 zaposlenika. U revidiranom razdoblju odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je gradonačelnik Giovanni Sponza. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 117.356.870,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 115.313.399,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.043.471,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 6.141.399,00 kn, pa višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.184.870,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 35.190.696,00 kn ili 30,0%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 14.049.715,00 kn ili 12,0% i prihoda od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 12.636.481,00 kn ili 10,8%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 59.998.596,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 51,1%. Utrošeni su za zakonom propisane namjene. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 24.145.424,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 3.292.149,00 ili 12,0% uslijed ažurnije naplate pojedinih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 18.169.228,00 kn ili 75,3%. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za državne obveznice od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, komunalnu naknadu, porez na tvrtku, zakup poslovnih prostora, komunalni doprinos, porez na korištenje javnih površina i porez na kuće za odmor koja ukupno iznose 16.359.603,00 kn i čine 90,0% dospjelih potraživanja.

Na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi se 1.476.004,00 kn ili 8,1%. Pri naplati pojedinih potraživanja osim upućenih opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Učinkovitijom naplatom proračunskih prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje primljenih zajmova iznosi 30.906.890,00 kn, a odnosi se na zaduženja kod poslovnih banaka iz ranijih godina za dogradnju zgrada dviju srednjih škola i sportske dvorane. Stanje danih jamstava iznosi 44.904.513,00 kn, a odnosi se na jamstva dana prethodnih godina trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za zaduženje u svrhu izgradnje komunalne infrastrukture i sportskih objekata. Stanje danih suglasnosti iznosi 18.221.193,00 kn, a odnosi se na dane suglasnosti za zaduživanje prethodnih godina trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada u svrhu izgradnje komunalne infrastrukture, te Područnoj vatrogasnoj zajednici i Javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavu vatrogasnih vozila. Tijekom 2010. oročavana su sredstva u iznosu 15.500.000,00 kn koja su do konca godine vraćena u proračun. Koncem 2010. obveze su iskazane u iznosu 37.016.492,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.066.148,00 kn ili 2,8%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 30.144.796,00 kn s udjelom 26,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 27.195.309,00 kn s udjelom 23,6% i materijalne rashode u iznosu 25.793.790,00 kn s udjelom 22,3%. 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 zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu s zakonskim propisima, osim što gradska odluka o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesija nije usklađena sa zakonskom regulativom, a obavijest o namjeri davanja koncesija za obavljanje komunalnih poslova hitne intervencije i vučne službe nije objavljena u Narodnim novinama. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. nije donesen. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u 2010. prenesena su proračunska sredstva u iznosu 8.093.631,00 kn, od čega za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 3.961.635,00 kn. Koncem 2010. Grad je u svojoj imovini evidentirao vrijednost kanalizacijske mreže u iznosu 63.265.302,00 kn, čija je izgradnja i nabava financirana iz proračunskih sredstava prenesenih komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada. Navedena imovina evidentirana je i u poslovnim knjigama 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. Za druge kapitalne nabave prenesena su sredstva u iznosu 4.131.995,00 kn. Tijekom 2009. i 2010. Grad je u svojim poslovnim knjigama evidentirao vrijednost imovine (sportskih objekata, groblja, odlagališta, dječjih igrališta, nogostupa, parkirališta, naplatnih kućica, transportnih sredstava i opreme) u iznosu 80.764.036,00 kn, čija je izgradnja i nabava financirana iz proračunskih sredstava Grada. Navedena imovina evidentirana je i u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Zakonskim odredbama propisano je vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada. Grad uspostavlja i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola te obavlja poslove unutarnje revizije u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na točno iskazivanje danih suglasnosti u izvanbilančnoj evidenciji, planiranje komunalnih djelatnosti u Programu održavanja komunalne infrastrukture i provođenje postupaka javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogima i prijedlozima koji se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za imovinu čija izgradnja je povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, a financira se proračunskim sredstvima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD UMAG - UMAGO

Pazin, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	11
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/7

URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 7. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA UMAGA - UMAGO 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 Umaga - Umago (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 7. 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 Istarske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13 060 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su: ured gradonačelnika, upravni odjel za komunalni sustav, upravni odjel za društvene djelatnosti i socijalnu skrb, upravni odjel za opće poslove i upravni sustav, upravni odjel za financije, proračun i gospodarstvo, upravni odjel za pravne poslove i upravljanje imovinom, upravni odjel za prostorno uređenje, te unutarnja revizija. Grad je u 2010. imao 105 zaposlenika. U osam proračunskih korisnika tijekom 2010. bilo je 175 zaposlenika. Doneseni su: Statut, Odluka o ustrojstvu upravnih tijela, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu i drugi akti. Statut, Odluka o ustrojstvu upravnih tijela, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. 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). Gradsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Vili Bassanese.

Financijski izvještaji

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

Grad je početkom 2009. ustrojio jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i osam proračunskih korisnika. U ožujku 2009. donesena je odluka o sustavu glavne riznice Grada, te načinu vođenja jedinstvenog računa riznice. Prema navedenoj odluci donesen je konsolidirani proračun Grada koji obuhvaća sve prihode i primitke, te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika koji su u sustavu gradske riznice. Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i korisnika. Prihodi, primici, rashodi, izdaci, imovina, obveze i izvori vlasništva evidentirani su u poslovnim knjigama zajedno za Grad i korisnike. Sastavljeni su jedinstveni (konsolidirani) financijski izvještaji za Grad i proračunske korisnike i financijski izvještaji za svakog korisnika. Financijski izvještaji za Grad nisu sastavljeni.

Odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika, te su propisane vrste financijskih izvještaja koje sastavljaju proračuni jedinica lokalne samouprave, odnosno njihovi proračunski korisnici. Odredbama članaka 21. i 22. navedenog Pravilnika propisano je da proračuni i proračunski korisnici financijske izvještaje dostavljaju Ministarstvu financija, instituciji nadležnoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju, a konsolidirane financijske izvještaje dostavljaju Ministarstvu financija i instituciji nadležnoj za obradu podataka. Stoga je vođenje riznice, poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja potrebno uskladiti sa zakonskim odredbama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 162.644.824,00 kn, a ostvareni su u iznosu 139.198.807,00 kn što je za 23.446.017,00 kn ili 14,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 21.825.849,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu većem za 14.682.282,00 kn ili 11,8%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	134.623.966,00	132.738.141,00	98,6	95,4
1.1.	Prihodi od poreza	52.619.824,00	53.075.447,00	100,9	38,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		30.906.921,00	95,0	22,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		16.261.313,00	-	11,7
1.1.3.	Gradski porezi		5.907.213,00	-	4,2
1.2.	Pomoći	9.777.071,00	11.167.905,00	114,2	8,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		10.497.005,00	-	7,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		670.900,00	-	0,5
1.3.	Prihodi od imovine	9.634.146,00	9.523.965,00	98,9	6,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.560.291,00	2.742.835,00	107,1	2,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	7.073.855,00	6.781.130,00	95,9	4,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	57.008.210,00	54.042.840,00	94,8	38,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.115.000,00	3.058.991,00	98,2	2,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	53.893.210,00	50.983.849,00	94,6	36,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		40.480.557,00	-	29,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		10.503.292,00	-	7,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.584.715,00	4.927.984,00	88,2	3,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.195.009,00	6.460.666,00	104,3	4,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	5.375.009,00	5.703.287,00	106,1	4,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	820.000,00	757.379,00	92,4	0,5
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	21.825.849,00	0,00	-	-
	Ukupno	162.644.824,00	139.198.807,00	85,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 54.042.840,00 kn ili 38,8%, poreza na dohodak u iznosu 53.075.447,00 kn ili 38,1% i prihodi od pomoći 11.167.905,00 kn ili 8,0%. Svi drugi prihodi iznose 20.912.615,00 kn ili 15,1%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 6,0%.

Tekuće pomoći ostvarene su u iznosu 10.497.005,00 kn. Vrijednosno značajnije u iznosu 6.307.213,00 kn su sredstva doznačena iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, zakupa poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za priključak na objekte odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, sufinanciranje prostornih planova, donacije i prodaje nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 73.946.099,00 kn ili 53,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi u iznosu 68.614.562,00 kn utrošeni su za propisane namjene, a 5.331.537,00 kn nije utrošeno i koncem 2010. nalazi se na žiro 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	107.026.770,00	96.293.458,00	90,0	69,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	37.470.388,00	35.905.817,00	95,8	25,8
1.2.	Materijalni rashodi	41.004.635,00	33.314.788,00	81,2	24,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.944.992,00	1.765.224,00	90,8	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	9.389.155,00	8.811.539,00	93,8	6,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	25.610.147,00	19.011.568,00	74,2	13,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	4.060.341,00	3.726.457,00	91,8	2,7
1.3.	Financijski rashodi	1.162.100,00	1.011.938,00	87,1	0,7
1.4.	Subvencije	285.000,00	270.790,00	95,0	0,2
1.5.	Pomoći	1.137.700,00	880.869,00	77,4	0,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	5.230.400,00	5.027.980,00	96,1	3,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	20.736.547,00	19.881.276,00	95,9	14,3
1.7.1.	Tekuće donacije	10.934.134,00	10.390.650,00	95,0	7,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	235.232,00	293.732,00	124,9	0,2
1.7.3.	Kapitalne pomoći	8.262.181,00	2.271.674,00	27,5	1,6
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	700.000,00	6.411.350,00	915,9	4,6
1.7.5.	Drugi rashodi	605.000,00	513.870,00	84,9	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	50.384.154,00	38.386.129,00	76,2	27,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.877.244,00	2.396.742,00	83,3	1,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	46.021.061,00	35.450.901,00	77,0	25,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.485.849,00	538.486,00	36,2	0,4
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	5.233.900,00	4.361.408,00	83,3	3,1
	Ukupno	162.644.824,00	139.040.995,00	85,5	100,0
	Višak prihoda i primitaka		157.812,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 162.644.824,00 kn, a izvršeni su u iznosu 139.040.995,00 kn, što je za 23.603.829,00 kn ili 14,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 157.812,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 21.825.849,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 21.983.661,00 kn. Prema odluci gradskog vijeća iz travnja 2011. o raspodjeli viška prihoda iz 2010. navedeni višak planira se utrošiti u 2011. za izgradnju komunalnih objekata 11.094.149,00 kn, za održavanje komunalnih objekata 1.821.096,00 kn, za zbrinjavanje socijalne skupine građana 1.406.088,00 kn, te za zaštitu spomenika kulture u iznosu 332.030,00 kn. Za pokriće drugih rashoda poslovanja u 2011. planirano je 7.330.298,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.386.129,00 kn (od čega se najznačajniji odnose na izgradnju cesta 26.658.418,00 kn, uređenje predškolskih ustanova 2.627.403,00 kn, nabavu građevinskog zemljišta 2.396.742,00 kn i izgradnju energetskih i komunikacijskih vodova 1.425.777,00 kn) s udjelom 27,6%, zaposlene u iznosu 35.905.817,00 kn s udjelom 25,8% i materijalne rashode u iznosu 33.314.788,00 kn s udjelom 24,0%. Drugi rashodi i izdaci iznose 31.434.261,00 kn i imaju udjel 22,6%. Rashodi za kazne, penale i naknade šteta planirani su u iznosu 700.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.411.350,00 kn, što je za 5.711.350,00 kn više od plana. Odnose se na naknade šteta od elementarnih nepogoda u iznosu 5.855.519,00 kn i na ugovorene kazne i druge naknade šteta u iznosu 555.831,00 kn. Naknade šteta od elementarnih nepogoda odnose se na isplate pomoći za ublažavanje i otklanjanje posljedica elementarne nepogode po Odluci Vlade Republike Hrvatske u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu prema kojima uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad utvrđenih iznosa u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.. Sredstva su doznačena iz državnog proračuna, te je Grad po prijemu sredstava obavio isplatu krajnjim korisnicima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 558.485.796,00 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	312.942.341,00	348.080.335,00	111,2
2.	Financijska imovina	226.443.656,00	210.405.461,00	92,9
2.1.	Novčana sredstva	26.799.485,00	36.110.659,00	134,7
2.2.	Potraživanja	85.719.795,00	59.952.492,00	69,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	111.158.221,00	111.158.221,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.766.155,00	3.184.089,00	115,1
Ukupno imovina		539.385.997,00	558.485.796,00	103,5
3.	Obveze	25.561.327,00	30.344.198,00	118,7
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	312.819,00	485.665,00	155,3
5.	Vlastiti izvori	513.511.851,00	527.655.933,00	102,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		539.385.997,00	558.485.796,00	103,5
Izvanbilančni zapisi		4.450.421,00	3.507.660,00	78,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 253.115.668,00 kn, zemljišta 62.138.882,00 kn, građevinskih objekata i druge imovine u pripremi 16.072.500,00 kn (građevinski objekti 7.917.085,00 kn, uređenje plaže, projektna dokumentacija i druga imovina 8.155.415,00 kn), postrojenja i opreme 7.656.167,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 5.346.872,00 kn, prijevoznih sredstava 2.465.852,00 kn, računalne programe, licence, projektnu dokumentaciju i drugu nematerijalnu imovinu 1.243.611,00 kn i višegodišnje nasade u iznosu 40.783,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici 111.158.221,00 kn, potraživanja 59.952.492,00 kn, novčana sredstva 36.110.659,00 kn i rashode budućeg razdoblja 3.184.089,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2010. za Grad i korisnike. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 43.867.227,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 15.504.964,00 kn, te druga potraživanja 580.301,00 kn. Smanjenje potraživanja u odnosu na prethodnu godinu iznosi 25.767.303,00 kn, a najvećim se dijelom odnosi na smanjenje potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 20.919.587,00 kn (od čega na temelju sudskog rješenja i ugovora o nagodbi 16.351.137,00 kn) i od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 4.175.446,00 kn, te drugo u iznosu 672.270,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.058.702,00 kn, za primljene zajmove 12.999.158,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 3.286.338,00 kn.

Koncem godine u izvanbilančnim zapisima stanje danog jamstva za zaduživanje Ustanove za upravljanje, korištenje i održavanje sportskih objekata (za postavljanje trave na nogometnom igralištu) iznosi 581.583,00 kn, a dane suglasnosti za zaduživanje Javnoj vatrogasnoj postrojbici Grada za nabavu vatrogasnih vozila 2.926.077,00 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 o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Predložio je urediti pitanje vlasništva za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Naložio je popisom imovine i obveza obuhvatiti i nefinancijsku imovinu u pripremi, te utvrditi odgovara li stupanj dovršenosti investicija stvarnom stupnju dovršenosti.

Naložio je evidentiranje gotovinske naplate prihoda od naknade za korištenje javnih površina na temelju urednih isprava. Naložio je pravodobno evidentiranje poslovnih događaja, te na odgovarajućim računima iz računskog plana. Naložio je prihode od komunalne naknade i doprinosa utrošiti za propisane namjene, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Naložio je izvršavanje rashoda i izdataka unutar planiranih iznosa. Naložio je u slučaju prekoračenja rokova obavljanja ugovorenih usluga za koje ne postoje opravdani razlozi obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu. Naložio je programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja. Naložio je obavljati komunalne djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je nabavu radova obavljati u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Razvija se sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Gotovinske naplate prihoda od naknade za korištenje javnih površina evidentiraju se na temelju urednih isprava.
- Popisom imovine i obveza obuhvaćena je i nefinancijska imovina u pripremi, te je utvrđeno da stupanj dovršenosti investicija odgovara stvarnom stupnju dovršenosti.
- Prihodi od komunalne naknade i doprinosa su utrošeni za propisane namjene.
- U slučaju prekoračenja rokova obavljanja ugovorenih usluga za koje ne postoje opravdani razlozi obračunana je i naplaćena ugovorena kazna.
- Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrđen je opseg poslova održavanja.
- Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Nalozi u postupku izvršenja

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda se poduzimaju.
- Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani pravodobno, a pojedini nisu evidentirani na propisanim računima.

- Pitanje vlasništva za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima, nije uređeno.
- Nabava pojedinih usluga nije obavljana u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad uspostavlja i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U srpnju 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, a u prosincu 2010. koordinator za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi uspostavljanja i razvoja navedenog sustava donesen je u prosincu 2007., a njegove izmjene u siječnju 2010. Izmjenom plana naznačeno je da će se aktivnosti koje se odnose na organizacijsku uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola provesti u razdoblju od ožujka 2007. do konca lipnja 2012. Tijekom 2010. Grad se pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku. Odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) propisana je obveza čelnika da svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastavi izjavu o fiskalnoj odgovornosti kojom potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. Unutarnja revizija uspostavljena je imenovanjem unutarnjeg revizora izravno odgovornog čelniku korisnika proračuna. Donesena je povelja unutarnjeg revizora, Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2009. do 2011. i Godišnji plan unutarnje revizije za 2010. Prema navedenom godišnjem planu od planirane tri revizije u 2010. obavljene su dvije revizije (javna nabava te reorganizacija i preustroj gradske uprave). U vrijeme obavljanja revizija postupaka pokretanja javne nabave je u tijeku. U dva revizijska izvješća dano je sedam preporuka od kojih su sve provedene. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

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

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U financijskim izvještajima, potraživanja Grada su koncem 2010. iskazana u iznosu 59.093.589,00 kn. U 2010. u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja u vrijednosti 2.347.133,00 kn što se odnosi na šest zaključenih ugovora o prodaji građevinskog zemljišta. Također nije evidentirano smanjenje potraživanja u vrijednosti 202.550,00 kn što se odnosi na dvije uplate jamčevina kupaca građevinskog zemljišta s kojima su zaključeni ugovori. Navedene jamčevine evidentirane su u 2010. kao povećanje tekućih obveza, a trebale su biti evidentirane kao smanjenje potraživanja. Također u analitičkoj evidenciji potraživanja pojedina dospjela potraživanja iskazana su u negativnim iznosima 109.576,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. i 76. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te način evidentiranja prodaje nefinancijske imovine.

Ugovor o sanaciji odlagališta između Grada i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) zaključen je u 2004. Dodaci ugovoru zaključeni su u 2006. i 2011. Grad se obvezao obaviti radove sanacije odlagališta otpada u iznosu 21.972.368,00 kn. Fond se obvezao doznačiti Gradu sredstva za sanaciju odlagališta u iznosu 8.788.947,00 kn na temelju izvješća o realizaciji programa sanacije. Do konca 2010. Fond je Gradu doznačio 3.615.667,00 kn za radove koje je Grad obavio. Grad je u poslovnim knjigama evidentirao potraživanja u iznosu 5.173.280,00 kn, iako radovi na sanaciji odlagališta otpada nisu bili obavljeni.

Kapitalna donacija javne vatrogasne postrojbe prenesena dobrovoljnom vatrogasnom društvu evidentirana je u iznosu 58.500,00 kn. Odnosi se na vatrogasno vozilo iz 1990. godine čija je knjigovodstvena vrijednost iznosila 0,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne promjene u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazložio je da evidentiranje vezano na javnu vatrogasnu postrojbu obavlja osoba zadužena za navedeni subjekt.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 162.644.824,00 kn, a ostvareni su u iznosu 139.198.807,00 kn što je za 23.446.017,00 kn ili 14,4% manje od plana.

Prihodi decentraliziranih funkcija osnovnog školstva ostvareni su u iznosu 3.184.105,00 kn i to iz: dodatnog udjela poreza na dohodak u iznosu 1.292.819,00 kn i poreza na dohodak dobivenog kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 1.891.286,00 kn. Rashodi decentraliziranih funkcija osnovnog školstva za 2010. su izvršeni u iznosu 3.820.727,00 kn.

Sredstva su prenesena za rashode poslovanja u iznosu 3.184.105,00 kn i rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 626.622,00 kn koje je financirao Grad.

Nisu ostvareni prihodi iz državnog proračuna za rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 636.834,00 kn. Nadležno tijelo Grada donijelo je plan rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u prosincu 2010.

Navedeno nije u skladu s odredbom točke V. Odluke o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva u 2010. godini (Narodne novine 19/10) kojom je propisano da Grad donosi plan rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini do konca veljače 2010, odnosno izmjene najkasnije do konca lipnja 2010, te da je nakon dobivanja prethodne suglasnosti Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, moguće koristiti sredstva za ove rashode.

U financijskim izvještajima Grada dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 36.993.824,00 kn. Revizijom je utvrđeno da dospjela potraživanja iznose 34.074.703,00 kn i čine 60,8% ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalni doprinos u iznosu 13.387.397,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 7.056.869,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 4.887.469,00 kn i potraživanja za porez na korištenje javnih površina u iznosu 1.960.200,00 kn. Navedena potraživanja čine 80,1% dospjelih potraživanja. Od dospjelih potraživanja koja su koncem 2010. iznosila 34.074.703,00 kn, u 2011. naplaćeno je 10.812.428,00 kn, poduzete su mjere prisilne naplate u iznosu 21.359.367,00 kn, a za potraživanja u iznosu 1.902.908,00 kn poslana su opomene, te su u tijeku postupci naplate. Koncem 2010. na temelju zaključka vijeća otpisana su (uz poduzimanje daljnjih mjera) potraživanja od komunalne naknade i doprinosa i gradskih poreza koja se odnose na razdoblje od 1995. do 2007. u iznosu 4.238.109,00 kn (glavnica 2.599.199,00 kn, kamate 1.626.697,00 kn). Na obveznike iz drugih država odnosi se 4.010.879,00 kn ili 94,6%, a na obveznike iz Republike Hrvatske 227.230,00 kn ili 5,4%. Navedenim zaključkom vijeća je određeno da će se pokrenuti postupak preispitivanja odgovornosti za navedena otpisana potraživanja. U vremenu obavljanja revizije (lipanj 2011.) stručne službe Grada preispituju odgovornost za otpis potraživanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Za pojedina potraživanja upitna je njihova naplata. Pozornost valja posvetiti dospjelosti 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 postupati u skladu s Odlukom o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba decentralizirane funkcije osnovnog školstva. Nalaže se i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazložio da se na naplati potraživanja redovno radi, te su se potraživanja u odnosu na 2009. smanjila za skoro 40%.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 162.644.824,00 kn, a izvršeni su u iznosu 139.040.995,00 kn, što je za 23.603.829,00 kn ili 14,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 157.812,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 21.825.849,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 21.983.661,00 kn.

Trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenesena su proračunska sredstva u iznosu 2.271.674,00 kn i čine 1,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose za područje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 2.027.524,00 kn, sanaciju luke 150.000,00 kn i održavanje županijske ceste 94.150,00 kn. Sredstva iz područja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 2.027.524,00 kn odnose se na prijenos sredstava društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (u kojem Grad ima 4,9% udjela u vlasništvu) za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 1.859.493,00 kn i društvu za opskrbu i distribuciju vode (u kojem Grad ima 18,3% udjela u vlasništvu) za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 168.031,00 kn. Izvori financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) i naknada za priključak na opskrbu pitkom vodom. Postupke nabave provode trgovačka društva u suvlasništvu Grada kojemu se sredstva prenose. Grad je na temelju odluka i zaključenih ugovora o financiranju prenosio sredstva trgovačkim društvima i prethodnih godina.

Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do 2010. prenio proračunska sredstva u iznosu 32.626.950,00 kn. Od 1. siječnja 2011. naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) je prihod trgovačkog društva. Izgrađena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkih društava. Ugovorima o ulaganju nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Sredstva za u iznosu 150.000,00 kn isplaćena su na temelju ugovora o sufinanciranju lučkoj upravi za sufinanciranje rekonstrukcije lukobrana i kopnenog dijela luke, a sredstva u iznosu 94.150,00 kn isplaćena su županijskoj upravi za ceste za sufinanciranje 50,0% radova održavanja županijske ceste na temelju ugovora. Postupke nabave su proveli korisnici kojima su sredstva prenesena.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 275.700,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazložio da se intenzivno radi na pitanjima upravljanja imovinom i pravnim statusom vlasništva.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2010. je donesen. Ukupna planirana vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 43.973.771,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Grad je vodio evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. izrađeno je i dostavljeno u skladu s odredbama Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09). Tijekom 2010. provedeno je 67 postupaka javne nabave i ugovorena je vrijednost nabave 20.225.966,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2010. bila su poništena četiri postupka javne nabave.

Za obavljanje usluga prijevoza učenika u iznosu 1.031.009,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nisu provedeni postupci nabave, već su izravno ugovarani, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, javni naručitelj koji je obveznik primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazložio da se u tekućoj godini postupa po navedenom nalogu.*

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 za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje poslovnih događaja, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima, te na provođenje postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U 2010. zaključeno je šest ugovora o prodaji građevinskog zemljišta u ukupnom iznosu 2.347.133,00 kn koji do konca 2010. nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada, a trebali su biti evidentirani na računu potraživanja i vlastitih izvora. Također evidentirano je potraživanje od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 5.173.280,00 kn, a ne odnosi se na potraživanje. (točka 2. Nalaza)
 - Nisu ostvareni prihodi iz državnog proračuna za rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za decentraliziranu funkciju osnovnog školstva u iznosu 636.834,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.902.908,00 kn poslana su opomene, te su u tijeku postupci naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada u 2010. prenesena su proračunska sredstva za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 2.027.524,00 kn. Za vrijednost prenesenih sredstava Grad nije s trgovačkim društvima uredio imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)
 - Za obavljanje usluga prijevoza učenika u iznosu 1.031.009,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nisu provedeni postupci nabave, već su izravno ugovarani. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13.060 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su ured gradonačelnika, pet upravnih odjela i unutarnja revizija u kojima ima 105 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Vili Bassanese. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 139.198.807,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 139.040.995,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 157.812,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 21.825.849,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 21.983.661,00 kn. Prema odluci gradskog vijeća iz travnja 2011. o raspodjeli viška prihoda iz 2010. navedeni višak planira se utrošiti u 2011. za izgradnju i održavanje komunalnih objekata, zbrinjavanje socijalne skupine građana, zaštitu spomenika kulture, te drugo. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 54.042.840,00 kn ili 38,8%, poreza na dohodak u iznosu 53.075.447,00 kn ili 38,1% i prihodi od pomoći 11.167.905,00 kn ili 8,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 73.946.099,00 kn i čine 53,1% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 68.614.562,00 kn, a 5.331.537,00 kn nije utrošeno i koncem 2010. nalazi se na žiro računu. Dospjela potraživanja iznose 34.074.703,00 kn ili 60,8% ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalni doprinos, komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora i potraživanja za porez na korištenje javnih površina u iznosu 27.291.935,00 kn, koja čine 80,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.902.908,00 kn upućene su opomene, te su u tijeku postupci naplate. Koncem 2010. na temelju zaključka vijeća otpisana su potraživanja od komunalne naknade i doprinosa i gradskih poreza u iznosu 4.238.109,00 kn, a zaključkom je određeno da će se pokrenuti postupak preispitivanja odgovornosti za navedena otpisana potraživanja. Boljom naplatom moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje zaduženja iznosi 12.999.158,00 kn, a odnosi se na dva kredita primljena od poslovnih banaka tijekom 2002. i 2005. za financiranje kapitalnih ulaganja na području Grada. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 2.926.077,00 kn, a danog jamstva 581.583,00 kn. Tijekom 2010. oročena su i vraćena novčana sredstva u iznosu 30.000.000,00 kn. Koncem 2010. obveze su iskazane u iznosu 17.345.040,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 9.014.780,00 kn ili 108,2%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.386.129,00 kn s udjelom 27,6%, zaposlene u iznosu 35.905.817,00 kn s udjelom 25,8% i materijalne rashode u iznosu 33.314.788,00 kn s udjelom 24,0% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim propisima, osim što za usluge prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada u 2010. prenesena su proračunska sredstva za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 2.027.524,00 kn. Za vrijednost prenesenih sredstava Grad nije s trgovačkim društvima uredio imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkih društava.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje prihoda od naknade za korištenje javnih površina, obavljanje popisa imovine i obveza, trošenje sredstava od komunalne naknade i doprinosa za propisane namjene, obračun i naplatu ugovorene kazne kod obavljanja ugovorenih usluga, izvršavanje rashoda do planiranih iznosa, te utvrđivanje opsega poslova održavanja komunalne infrastrukture, u tijeku je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim propisima, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje poslovnih događaja, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada i financirana je proračunskim sredstvima, te provođenje postupaka javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VODNJAN - DIGNANO

Pazin, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/226

URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 18. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VODNJANA - DIGNANO ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. svibnja do 18. srpnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 5 651 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika i tri upravna odjela: za društvene djelatnosti i opću upravu, za komunalni sustav, prostorno uređenje i imovinske poslove, te upravni odjel za proračun i gospodarstvo. Koncem 2010. u gradskoj upravi bilo je 44 zaposlenika, dok je kod jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) bilo 36 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o Klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Doneseni su: Statut, Poslovnik vijeća Grada, Odluka o ustroju i djelokrugu upravnih tijela Grada i Pravilnici o unutarnjem redu upravnih tijela grada i drugi akti koji su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Klaudio Vitasović.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 43.429.010,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.633.937,00 kn, što je za 6.795.073,00 kn ili 15,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu manjem za 9.723.933,00 kn ili 21,0%.

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	35.546.010,00	29.117.425,00	81,9	79,5
1.1.	Prihodi od poreza	18.391.360,00	11.800.268,00	64,2	32,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		7.290.059,00	-	19,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.327.305,00	-	9,1
1.1.3.	Gradski porezi		1.182.904,00	-	3,2
1.2.	Pomoći	407.300,00	331.093,00	81,3	0,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	187.300,00	131.093,00	70,0	0,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	220.000,00	200.000,00	90,9	0,5
1.3.	Prihodi od imovine	2.378.300,00	2.357.153,00	99,1	6,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	316.400,00	207.519,00	65,6	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.061.900,00	2.149.634,00	104,3	5,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	12.05.050,00	12.874.732,00	103,0	35,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.846.050,00	2.528.333,00	88,8	6,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	9.659.000,00	10.346.399,00	107,1	28,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		8.724.486,00	-	23,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.621.916,00	-	4,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.864.000,00	1.754.179,00	94,1	2,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.883.000,00	7.516.512,00	95,4	20,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	7.010.000,00	6.087.607,00	86,8	16,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	873.000,00	1.428.905,00	163,7	3,9
	Ukupno	43.429.010,00	36.633.937,00	84,4	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 11.800.268,00 kn ili 32,2%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 10.346.399,00 kn ili 28,2% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.516.512,00 kn ili 20,5%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se na prodaju zemljišta namijenjenog izgradnji i radi formiranja okućnica, te prodaju zgrada i ostalih objekata (ruševnih zgrada, štala, dvorišta) u starogradskoj jezgri radi formiranja okućnica. Svi drugi prihodi iznose 6.970.758,00 kn ili 19,1%. Uvedeni su svi gradski porezi, a prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, naknade od koncesija, spomeničke rente, boravišne pristojbe, zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, vodnog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za priključak na objekte odvodnje otpadnih voda, naknade za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda (projekt Jadran), naknade za groblja i trajno korištenje grobnih mjesta, donacija i prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 20.243.141,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 15.943.258,00 kn, koncem godine nalazi se na žiro računu neutrošeno 1.071.177,00 kn. Dio sredstava od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.228.706,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene već za druge proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	31.843.073,00	29.779.540,00	93,5	81,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	9.438.901,00	9.202.352,00	97,5	25,1
1.2.	Materijalni rashodi	15.269.263,00	14.273.936,00	93,5	38,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	240.986,00	229.660,00	95,3	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.745.018,00	1.656.060,00	94,9	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	10.820.748,00	9.970.346,00	92,1	27,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.462.511,00	2.417.870,00	98,2	6,6
1.3.	Financijski rashodi	365.958,00	335.582,00	91,7	0,9
1.4.	Subvencije	300.000,00	168.000,00	56,0	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	953.261,00	797.275,00	83,6	2,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	5.515.690,00	5.002.395,00	90,7	13,7
1.6.1.	Tekuće donacije	4.908.626,00	4.435.331,00	90,4	12,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	492.354,00	452.354,00	91,9	1,2
1.6.3.	Drugi rashodi	114.710,00	114.710,00	100,0	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.375.439,00	6.841.078,00	73,0	18,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	8.218.173,00	5.804.068,00	70,6	15,9
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.157.266,00	1.037.010,00	89,6	2,8
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.210.500,00	0,00	-	-
	Ukupno	43.429.010,00	36.620.618,00	84,3	100,0
	Višak prihoda		13.319,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 43.429.010,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.620.618,00 kn, što je za 6.808.392,00 kn ili 15,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 13.319,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 7.899.791,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.886.472,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 14.273.936,00 kn s udjelom 38,9%, rashode za zaposlene 9.202.352,00 kn s udjelom 25,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.841.078,00 kn s udjelom 18,7% . Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja) iznose 6.304.252,00 kn i imaju udjel 17,3% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 230.400.761,00 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	179.385.103,00	179.047.732,00	99,8
2.	Financijska imovina	53.697.896,00	51.353.029,00	95,6
2.1.	Novčana sredstva	2.496.040,00	1.332.351,00	53,4
2.2.	Depoziti	494.694,00	494.694,00	100,0
2.3.	Potraživanja	27.989.313,00	26.846.983,00	95,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	21.727.852,00	21.727.852,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	989.997,00	951.149,00	96,1
Ukupno imovina		233.082.999,00	230.400.761,00	98,8
3.	Obveze	11.464.887,00	10.255.513,00	89,5
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	31.067,00	0,00	-
5.	Vlastiti izvori	221.587.045,00	220.145.248,00	99,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		233.082.999,00	230.400.761,00	98,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.558.707,00 kn, građevinskih objekata 166.367.161,00 kn, opreme 334.696,00 kn, prijevoznih sredstva 547.991,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 31.186,00 kn, ulaganja u računalne programe 86.508,00 kn, plemenitih metala i druge pohranjene vrijednosti (pohranjena djela likovnih umjetnika) 18.377,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 8.103.106,00 kn (građevinski objekti 6.530.398,00 kn, oprema 9.601,00 kn i drugo 1.563.107,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.332.351,00 kn, depozite u bankama 494.694,00 kn, potraživanja 26.846.983,00 kn (za prihode poslovanja 18.599.458,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 8.077.011,00 kn i druga potraživanja 170.514,00 kn), dionice i udjele u glavnici 21.727.852,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 951.149,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.854.692,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.400.821,00 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 o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima te pribavljena usmena i pisana obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je izradu opisa poslovnih procesa i provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, iskazivanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine na propisanim računima u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, te obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim propisima. Nadalje, Državni ured za reviziju dao je prijedlog da se urede imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, a financira se proračunskim sredstvima.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Dio aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola planiranih izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola ostvarene su u predviđenim rokovima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine nisu evidentirani u skladu sa zakonskim propisima.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane.
- Imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima, nisu riješeni.

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, unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, imovina i obveze, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i 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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad uspostavlja i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

U prosincu 2007. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Zbog odlaska zaposlenice u mirovinu, u travnju 2010., imenovana je druga osoba za voditelja za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi uspostavljanja i razvoja navedenog sustava donesen je u svibnju 2009. Navedenim planom rokovi za aktivnosti izrade opisa poslovnih procesa (revizijski trag), knjige (mape) procesa i utvrđivanje najvažnijih rizika kod postizanja ciljeva i odluka o upravljanju rizicima bili su predviđeni za prosinac 2009., te travanj, odnosno rujan 2010. Tijekom 2010. planirani procesi do navedenog roka nisu ostvareni. Prethodnih godina provedene su aktivnosti koje se odnose na sastavljanje izjave o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada (strategija razvitka Grada od 2007. do 2012.) i popis poslovnih procesa. U 2010. i u vrijeme obavljanja revizije radilo se na izradi opisa poslovnih procesa (izrada revizijskog traga). U rujnu 2010. donesene su izmjene plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojima su, za provedbu aktivnosti koje se odnose na izradu knjige (mape) procesa, donošenje strategije za upravljanje rizicima te druge aktivnosti koje se odnose na razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, utvrđeni novi rokovi do prosinca 2013. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku. Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama nije evidentirano, u financijskim izvještajima iskazano i popisom imovine i obveza obuhvaćeno: suglasnost za zaduživanje dana prethodnih godina Javnoj vatrogasnoj postrojbi Pula i Područnoj vatrogasnoj zajednici Pula za zajednički projekt nabave vatrogasnih vozila i opreme čije stanje koncem 2010. iznosi 522.276,00 kn, rashodi i obveze za subvencioniranje javnog gradskog prijevoza u iznosu 504.000,00 kn, nabava nefinancijske imovine koja se odnosi na zamjenu zemljišta u vrijednosti 443.955,00 kn, te dio imovine (zemljišta, zgrade) koja je prodavana tijekom 2010. Grad nije osigurao cjelovite podatke o resursima kojima raspolaže. Odredbama članka 5. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije kao što su dana jamstva, dana kreditna pisma i slično. Odredbom članka 19. navedenog Pravilnika propisano je da se dugotrajna imovina i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja, dok je člankom 21. navedenog Pravilnika propisano da se rashodi iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Odredbom članka 15. navedenog Pravilnika propisana je obveza sastavljanja popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, dok je odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Ulaganja u nabavu nefinancijske imovine (zemljište) u vrijednosti 1.285.480,00 kn evidentirana su na ulaganjima u izgradnju cesta umjesto na povećanje vrijednosti zemljišta, te je na navedena ulaganja obračunan ispravak vrijednosti, što nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

U financijskim izvještajima potraživanja od komunalnog doprinosa i prodaje materijalne imovine (zemljišta i zgrada) iskazana su u iznosu većem za 722.363,00 kn. Za navedena potraživanja podaci u analitičkim evidencijama nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi. Godišnjim popisom imovine i obveza povjerenstvo za popis treba, između ostalog, utvrditi je li ispravno utvrđena visina potraživanja, jesu li izvršena usklađivanja i postoji li pravni temelj za svako potraživanje, te u skladu s tim u posebnim listama iskazati potraživanja za koja ne postoji uredna dokumentacija, neusklađena potraživanja, sumnjiva i sporna potraživanja, te nenaplativa ili zastarjela potraživanja, pa Državni ured za reviziju predlaže prigodom godišnjeg popisa imovine i obveza obratiti pozornost na vrijednost potraživanja, vrijednost zemljišta u analitičkoj evidenciji i poslovnim knjigama, kao i cjelokupne dugotrajne imovine (zgrade, ceste), te uskladiti stanja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama (izvanbilančnoj evidenciji) evidentirati, financijskim izvještajima iskazati i popisom imovine i obveza obuhvatiti dane suglasnosti za zaduživanje, evidentirati sve rashode i obveze, promjene koje nastaju kod nabave, prodaje, kupnje i zamjene nefinancijske imovine, a odnose se na imovinu, pri obavljanju godišnjeg popisa imovine i obveza usklađivanje podataka potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, te obračun ispravka vrijednosti obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će se dane suglasnosti evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji, a obveze za subvencioniranje javnog gradskog prijevoza evidentirati u poslovnim knjigama u skladu sa zakonskim propisima, te rashodi za subvencioniranje javnog gradskog prijevoza, koji su se smanjili radi slabijeg punjenja gradskog proračuna, obuhvatiti slijedećim izmjenama i dopunama proračuna za 2011. Nadalje, zemljište i zgrade Grada ne vode se u imovini jer je u tijeku postupak sređivanja imovinsko-pravnih odnosa (osobito glede optantske imovine, prebacivanja društvenog vlasništva i usklađivanja zemljišno-knjižnih stanja) koji je složen i traje već dugi niz godina. U imovinu Grad evidentira samo ona zemljišta i zgrade koje kupi. Stoga, kad se prodaju gradske nekretnine one se niti ne rasknjižavaju s imovine jer nisu nikada niti bile evidentirane u imovini. Iznos evidentiran u imovini na poziciji zemljište (u iznosu 569.761,18 kn) odnosi se na zemljište koje je Grad kupio u 2003. Sva zemljišta koja su bila kupljena tijekom 2010. temeljem nagodbe ili zamjene bila su namijenjena za izgradnju cesta, te kao takva evidentirana u imovini na poziciji cesta. Nabavka zemljišta odnosi se isključivo na izgradnju cesta.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 43.429.010,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.633.937,00 kn, što je za 6.795.073,00 kn ili 15,6% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 20.243.141,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 15.943.258,00 kn, koncem godine nalazi se na žiro računu neutrošeno 1.071.177,00 kn. Dio sredstava od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.228.706,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene već za druge proračunske potrebe.

Potraživanja koncem 2010. iskazana su u iznosu 26.846.983,00 kn od čega se na dospjela odnosi 22.044.230,00 kn ili 82,1%, a nedospjelo je 4.802.753,00 kn ili 17,9%. U odnosu na 2009. ukupna potraživanja manja su za 1.142.331,00 ili 4,1%. Dospjela potraživanja u iznosu 22.044.230,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 18.389.896,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.654.334,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos 7.355.529,00 kn, gradske poreze 4.297.516,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.055.233,00 kn, potraživanja za zakup poslovnih prostora 2.364.019,00 kn, komunalnu naknadu 2.119.308,00 kn i potraživanja za odvoz komunalnog otpada 1.033.586,00 kn. Navedena potraživanja iznose 20.225.191,00 kn i čine 91,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnih prostora, naknade za korištenje javnih površina, naknade za groblje i prodaju grobnog mjesta, naknade za priključke, naknade za odvoz komunalnog otpada, spomeničke rente, te prodaje stanova i nekretnina u iznosu 21.862.788,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe (pljenidbom novčanih sredstava na računima kod poslovnih banaka), provedene sudske nagodbe, uknjižene hipoteke na nekretnine, raskidani ugovori za zakup, ugovarani i pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice), obračunavane zakonske zatezne kamate i upućivane opomene. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, te najma stanova i opreme u iznosu 181.442,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom godine na temelju odluke gradonačelnika zbog nemogućnosti naplate, neutemeljenih potraživanja i zastare otpisana su potraživanja u iznosu 1.285.946,00 kn. Do konca svibnja 2011., od potraživanja koja su dospjela koncem 2010., naplaćeno je 1.408.880,00 kn. Unatoč poduzimanju navedenih mjera naplate pojedina potraživanja su i nadalje vrijednosno značajna i zastarjela, pa je upitna njihova naplata. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti 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 korištenje sredstava od prodaje nefinancijske imovine u skladu s propisanim namjenama, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine utrošen za plaćanje obveza prema dobavljačima isključivo radi nabave i održavanja nefinancijske imovine, odnosno podmirenje obveza prema dobavljačima iz prethodnih godina za izgradnju fekalne kanalizacije, održavanje nerazvrstanih cesta i puteva, javne rasvjete i drugo. Nadalje, Grad navodi da su se obveze prema dobavljačima u odnosu na prethodnu proračunsku godinu smanjile za 10,5%, dok su obveze na dan 30. lipnja 2011. za 17,9% manje od obveza koncem 2010.*

Grad daje obrazloženje uz poduzimanje mjera za naplatu dospjelih potraživanja da kontinuirano provodi aktivnosti radi naplate potraživanja, te da će i ubuduće nakon upućenih opomena pokretati zakonske mjere naplate, kao i pri godišnjem popisu imovine i obveza utvrditi postoji li pravni temelj za svako potraživanje kako bi se uskladilo stanje i utvrdila realna potraživanja.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 43.429.010,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.620.618,00 kn, što je za 6.808.394,00 kn ili 15,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 13.319,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 7.899.791,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.886.472,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.633.590,00 kn, a odnose se na utrošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 991.646,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 983.375,00 kn, odvoz smeća 557.595,00 kn, održavanje javne rasvjete 504.305,00 kn, groblja 136.323,00 kn, opskrba vodom 150.688,00 kn, održavanje urbane opreme 105.493,00 kn, održavanje zelenih površina 84.578,00 kn, horizontalne i vertikalne signalizacije 63.585,00 kn, održavanje poljskih putova 37.515,00 kn, uklanjanje divljih deponija 9.559,00 kn i održavanje kanalizacijskog sustava i odvodnje atmosferskih voda u iznosu 8.929,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture. Komunalne poslove održavanje zelenih površina, putova, sanacija divljih deponija, održavanje urbane opreme, horizontalne i vertikalne signalizacije, nerazvrstanih cesta i groblja u ukupnom iznosu 505.466,00 kn su osim vlastitog pogona i odabranog izvoditelja na temelju javnog nadmetanja, obavljale pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica i računa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11) kojom je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj i pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 32.000,00 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.

Trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 585.181,00 kn. Evidentirani su na računu kapitalnih donacija u iznosu 422.353,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 162.828,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda. Sredstva su prenesena trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (Grad ima 2,6% udjela) u iznosu 422.353,00 kn i trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode (Grad ima 10,0% udjela) za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 162.828,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Izvori financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) i naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav. Od 1. siječnja 2011. naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda je prihod trgovačkog društva. Postupke nabave provode trgovačka društva u suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose. Ulaganja u vodovodnu mrežu financirana iz naknada za priključenje evidentirana su u imovini Grada i trgovačkog društva. U razdoblju od 2007. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 8.053.940,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je u 2011. planirano pokriće dijela manjka u iznosu 2.571.000,00 kn. Nadalje, Grad navodi da za poslove komunalnog održavanja koje nije u mogućnosti obavljati vlastiti pogon zbog tehničkih i stručnih razloga, poslove održavanja obavljaju drugi izvođači na temelju narudžbenica. Grad obrazlaže da će u cilju zaštite vlasničkih interesa i dalje ustrajati na usklađenju vlasničkih udjela u skladu s uloženim sredstvima u izgradnju komunalne infrastrukture.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2010. donesen je plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 22.840.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2010., Grad je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 4.056.497,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 2.378.850,00 kn.

Plan nabave nije usklađen s vrijednostima planiranim u proračunu. Zaključeno je deset ugovora o nabavi, od čega sedam ugovora o nabavi na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave, četiri za nabavu radova i jedan za nabavu roba. Nadalje, zaključena su dva ugovora o nabavi na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave, te je zaključen jedan ugovor iz dodatka II B. Na temelju okvirnog sporazuma zaključen je ugovor za opskrbu električnom energijom u iznosu 450.000,00 kn.

Rashodi za izgradnju teniskih terena izvršeni su u iznosu 192.384,00 kn. Nakon provedenog otvorenog postupka nabave s odabranim je ponuditeljem zaključen ugovor o javnim radovima u vrijednosti 601.077,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prije ispostavljanja prve situacije od strane izvoditelja radova, Grad je proveo pregovarački postupak bez prethodne objave za izvođenje naknadnih radova, te je s istim izvoditeljem zaključen dodatak ugovora u vrijednosti 143.092,00 kn ili 23,8% od osnovnog ugovora. Vrijednost ukupno ugovorenih radova iznosi 744.169,00 kn. Do konca 2010. ispostavljena je okončana situacija po dodatku ugovora, te privremena situacija po osnovnom ugovoru u iznosu 49.815,00 kn. Zaključivanje ugovora za dodatne radove prije realizacije radova po osnovnom ugovoru rezultat je nedovoljne pripremljenosti donesenih projekata, te pratećeg troškovnika građevinskih radova. Državni ured za reviziju predlaže izradu kvalitetnog troškovnika kojim će se predvidjeti i obuhvatiti radovi koji se stvarno moraju izvesti do potpunog završetka radova kako bi se smanjilo izvođenje dodatnih radova koji su nužni za pravilno funkcioniranje građevine. Nadalje, radovi na izgradnji prometnice započeli su tijekom 2008. zaključivanjem ugovora o izvođenju radova u vrijednosti 929.348,00 kn, s predviđenim rokom izgradnje 30 dana od uvođenja u posao. U 2010. je zaključen dodatak ugovoru za izvođenje dodatnih radova u vrijednosti 232.014,00 kn ili 25,0% osnovnog ugovora. Zapisnikom o primopredaji i okončanom obračunu utvrđeno je da su radovi započeli u lipnju 2008., a dovršeni su u veljači 2011. zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa. Državni ured za reviziju predlaže prije provođenje postupaka nabave i zaključivanja ugovora o izvođenju radova, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa kako bi se radovi izveli u ugovorenim rokovima.

Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge čuvanja imovine u iznosu 297.544,00 kn i najam šatora za dane maslinovog ulja u iznosu 138.510,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe navedenog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge.

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

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je plan nabave rezultirao s malim postotkom realizacije zbog slabijeg punjenja proračuna. Nadalje, Grad navodi da je tijekom 2010. na području Grada zabilježen znatan porast slučajeva vandalizma, provala, pljački i uništavanja imovine zbog čega je nastala potreba korištenja usluga čuvanja imovine i osoba u većoj mjeri od očekivane.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u skladu sa zakonskim propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama nije evidentirano, u financijskim izvještajima iskazano i popisom imovine i obveza obuhvaćeno: suglasnost za zaduživanje dana prethodnih godina Javnoj vatrogasnoj postrojbi Pula i Područnoj vatrogasnoj zajednici Pula za zajednički projekt nabave vatrogasnih vozila i opreme u iznosu 522.276,00 kn, rashodi i obveze za subvencioniranje javnog gradskog prijevoza u iznosu 504.000,00 kn, nabava nefinancijske imovine koja se odnosi na zamjenu zemljišta u vrijednosti 443.955,00 kn, te cjelokupna imovina (zemljišta, zgrade) koje su prodavane tijekom 2010. Ulaganja u nabavu nefinancijske imovine (zemljište) u vrijednosti 1.285.480,00 kn evidentirana su na ulaganjima u izgradnju cesta umjesto na povećanje vrijednosti zemljišta, te je na navedena ulaganja obračunan ispravak vrijednosti. U financijskim izvještajima potraživanja od komunalnog doprinosa i prodaje nefinancijske imovine (zemljišta i zgrada) iskazana su u iznosu većem za 722.363,00 kn zbog neusklađenosti podataka u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi. (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 22.044.230,00 kn. Za naplatu pojedinih dospjelih potraživanja u iznosu 181.442,00 kn osim upućenih opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Dio namjenskih sredstava od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.228.706,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene već za druge proračunske potrebe. (točka 3. Nalaza)
 - Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 13.319,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 7.899.791,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.886.472,00 kn. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.633.590,00 kn.

Pojedine komunalne djelatnosti (sanacija divljih deponija, održavanje zelenih površina i putova, održavanje urbane opreme, horizontalne i vertikalne signalizacije, groblja, nerazvrstanih cesta) u iznosu 505.466,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica bez zaključenog pisanog ugovora i odluke predstavničkog tijela o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova. U razdoblju od 2007. do 2010. Grad je za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje društvima u suvlasništvu doznačio sredstva u iznosu 8.053.940,00 kn. Od toga je u 2010. doznačeno 585.181,00 kn za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda i vodovodne mreže. Izvori financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda i naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav. Ulaganja u vodovodnu i kanalizacijsku mrežu financirana iz naknada za priključenje evidentirana su u imovini Grada i trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)

- Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge čuvanja imovine u iznosu 297.544,00 kn i najam šatora za dane maslinovog ulja u iznosu 138.510,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 5 651 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika i tri upravna odjela u kojima radi 44 zaposlenika. U revidiranom razdoblju odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je gradonačelnik Klaudio Vitasović. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 36.633.937,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 36.620.618,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 13.319,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 7.899.791,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.886.472,00 kn. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 11.800.268,00 kn ili 32,2%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 10.346.399,00 kn ili 28,2% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.516.512,00 kn ili 20,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 20.243.141,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 15.943.258,00 kn, koncem godine nalazi se na žiro računu neutrošeno 1.071.177,00 kn. Dio sredstava od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.228.706,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene već za druge proračunske potrebe. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 26.846.983,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 1.142.331,00 ili 4,1%. Dospjela potraživanja iznose 22.044.230,00 kn ili 82,1% ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos, gradske poreze, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, potraživanja za zakup poslovnih prostora, komunalnu naknadu i potraživanja za odvoz komunalnog otpada koja ukupno iznose 20.225.191,00 kn i čine 91,8% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja osim upućenih opomena nisu poduzimane druge mjere naplate.

Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao, izdavao jamstva, ni oročavao novčana sredstva. Stanje dane suglasnosti za zaduživanje iznosi 522.276,00 kn, a odnosi se na suglasnost za zaduživanje danu prethodnih godina Javnoj vatrogasnoj postrojbi Pula i Područnoj vatrogasnoj zajednici Pula za zajednički projekt nabave vatrogasnih vozila i opreme. Dani depoziti iznose 494.694,00 kn. Koncem 2010. obveze su iskazane u iznosu 10.255.513,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.209.374,00 kn ili 10,5%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 14.273.936,00 kn s udjelom 38,9%, rashode za zaposlene 9.202.352,00 kn s udjelom 25,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.841.078,00 kn s udjelom 18,7%. 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 zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu s zakonskim propisima, osim što su pojedine komunalne djelatnosti obavljale pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica bez zaključenog ugovora. Dio nabave roba i usluga nije obavljen u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U razdoblju od 2007. do 2010. Grad je za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje društvima u suvlasništvu doznačio sredstva u iznosu 8.053.940,00 kn. Od toga je u 2010. doznačeno 585.181,00 kn. Ulaganja u vodovodnu i kanalizacijsku mrežu evidentirana su u imovini Grada i trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Grad uspostavlja i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na poduzimanje aktivnosti za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola, dok nije postupljeno prema nalogima i prijedlozima koji se odnose na evidentiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u skladu sa zakonskim propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za imovinu čija izgradnja je povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, a financira se proračunskim sredstvima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/289
URBROJ: 613-20-11-2

Pazin, 1. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BALE - VALLE 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 Bale - Valle (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 1. srpnja 2011.

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 9.350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.595.957,00 kn, što je za 754.043,00 kn ili 8,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 893.809,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 5.386.489,00 kn ili 38,5%.

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	7.031.191,00	7.279.886,00	103,5	84,7
1.1.	Prihodi od poreza	3.720.000,00	4.111.222,00	110,5	47,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.368.901,00	-	39,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		406.224,00	-	4,7
1.1.3.	Općinski porezi		336.097,00	-	3,9
1.2.	Pomoći	361.000,00	358.611,00	99,3	4,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		950,00	-	-
1.2.2.	Kapitalne pomoći		357.661,00	-	4,2
1.3.	Prihodi od imovine	1.724.871,00	1.711.828,00	99,2	19,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	24.400,00	22.273,00	91,3	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.700.471,00	1.689.555,00	99,4	19,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.218.600,00	1.091.505,00	89,6	12,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	161.000,00	160.558,00	99,7	1,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.057.600,00	930.947,00	88,0	10,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		706.767,00	-	8,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		224.180,00	-	2,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	6.720,00	6.720,00	100,0	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.425.000,00	1.316.071,00	92,4	15,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.250.000,00	1.185.310,00	94,8	13,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	175.000,00	130.761,00	74,7	1,5
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	893.809,00	0,00	-	-
	Ukupno	9.350.000,00	8.595.957,00	91,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.368.901,00 kn ili 39,2%, prihodi od imovine u iznosu 1.711.828,00 kn ili 19,9%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.316.071,00 kn ili 15,3% i prihodi po posebnim propisima 930.947,00 kn ili 10,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.268.210,00 kn ili 14,8%.

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	8.683.100,00	8.577.310,00	98,8	92,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	737.500,00	711.459,00	96,5	7,7
1.2.	Materijalni rashodi	2.743.000,00	2.711.889,00	98,9	29,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	39.800,00	37.433,00	94,1	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	386.200,00	376.663,00	97,5	4,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.822.900,00	1.805.639,00	99,1	19,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	494.100,00	492.154,00	99,6	5,3
1.3.	Financijski rashodi	37.600,00	35.348,00	94,0	0,5
1.4.	Pomoći	688.000,00	657.448,00	95,6	7,1
1.4.1.	Tekuće pomoći	688.000,00	657.448,00	95,6	7,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	758.500,00	751.355,00	99,1	8,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.718.500,00	3.709.811,00	99,8	40,1
1.6.1.	Tekuće donacije	1.159.500,00	1.159.266,00	100,0	12,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	70.000,00	70.000,00	100,0	0,8
1.6.3.	Kapitalne pomoći	2.395.000,00	2.391.626,00	99,9	25,9
1.6.4.	Kazne, penali i naknade štete	60.000,00	59.482,00	99,1	0,6
1.6.5.	Drugi rashodi	34.000,00	29.437,00	86,6	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	666.900,00	664.346,00	99,6	7,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	488.600,00	486.253,00	99,5	5,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	161.400,00	161.203,00	99,9	1,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	16.900,00	16.890,00	99,9	0,2
Ukupno		9.350.000,00	9.241.656,00	98,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			645.699,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 9.350.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.241.656,00 kn, što je za 108.344,00 kn ili 1,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 645.699,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 893.809,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 248.110,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na za druge rashode poslovanja u iznosu 3.709.811,00 kn ili 40,1%, materijalne rashode u iznosu 2.711.889,00 kn ili 29,3%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 751.355,00 kn ili 8,1% i rashode za zaposlene u iznosu 711.459,00 kn ili 7,7%. Drugi rashodi iznose 1.357.142,00 kn i imaju udjel 14,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 34.958.604,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	27.819.885,00	26.946.516,00	96,9
2.	Financijska imovina	8.503.751,00	8.012.088,00	94,2
2.1.	Novčana sredstva	1.368.260,00	462.035,00	33,8
2.3.	Potraživanja	1.124.091,00	1.514.381,00	134,7
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.976.500,00	5.976.500,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	34.900,00	59.172,00	169,5
Ukupno imovina		36.323.636,00	34.958.604,00	96,2
3.	Obveze	519.308,00	288.094,00	55,5
4.	Vlastiti izvori	35.804.328,00	34.670.510,00	96,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		36.323.636,00	34.958.604,00	96,2
Izvanbilančni zapisi		0,00	173.212,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 3.352.372,00 kn, građevinske objekte 18.317.636 kn, opremu 438.685,00 kn, prijevozna sredstva 98.191,00 kn, ulaganja u računalne programe i drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu 962.634,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 3.776.998,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 462.035,00 kn, dionice i udjele u glavnici 5.976.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.347.360,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 152.024,00 kn, druga potraživanja 14.997,00 kn i rashode budućeg razdoblja 59.172,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 288.094,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirane su suglasnosti za zaduživanje u iznosu 173.212,00 kn. Suglasnosti za zaduživanje dane su Područnoj vatrogasnoj zajednici, Javnoj vatrogasnoj postrojbi i društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/289

URBROJ: 613-20-11-3

Pazin, 29. lipnja 2011.

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

Uvid je obavljen 29. 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 11.087.061,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.955.573,00 kn što je za 4.131.488,00 kn ili 37,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji za 1.354.228,00 kn ili 16,3%.

Prihodi od poreza, pomoći, imovine i prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu 8.404.701,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.002.183,00 kn, što je za 3.402.518,00 kn ili 40,5% manje od plana. Prihode je proračunom trebalo realnije planirati.

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	10.287.061,00	6.608.776,00	64,2	95,0
1.1.	Prihodi od poreza	6.420.000,00	3.959.640,00	61,7	56,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.648.940,00	-	52,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		165.267,00	-	2,4
1.1.3.	Općinski porezi		145.433,00	-	2,1
1.2.	Pomoći	560.000,00	364.900,00	65,2	5,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		64.900,00	-	0,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		300.000,00	-	4,3
1.3.	Prihodi od imovine	624.701,00	330.846,00	53,0	4,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	7.201,00	195,00	2,7	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	617.500,00	330.651,00	53,5	4,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.682.360,00	1.953.390,00	72,8	28,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	129.000,00	91.721,00	71,1	1,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.553.360,00	1.861.669,00	72,9	26,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.098.214,00	-	15,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		763.455,00	-	11,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	800.000,00	346.797,00	43,3	5,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	800.000,00	346.797,00	43,3	5,0
	Ukupno	11.087.061,00	6.955.573,00	62,7	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.648.940,00 kn ili 52,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.935.390,00 kn ili 28,1% i pomoći u iznosu 364.900,00 kn ili 5,2% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.006.343,00 kn ili 14,3% ukupno ostvarenih prihoda.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	7.488.049,00	6.767.561,00	90,4	87,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.569.302,00	1.501.471,00	95,7	19,4
1.2.	Materijalni rashodi	3.333.450,00	3.101.319,00	93,0	40,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	75.400,00	60.580,00	80,3	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	597.200,00	589.936,00	98,8	7,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.961.190,00	1.804.118,00	92,0	23,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	699.660,00	646.685,00	92,4	8,4
1.3.	Financijski rashodi	92.400,00	90.173,00	97,6	1,2
1.4.	Subvencije	380.000,00	300.000,00	78,9	3,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	285.000,00	234.157,00	82,2	3,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.827.897,00	1.540.441,00	84,3	19,9
1.6.1.	Tekuće donacije	1.357.315,00	1.091.630,00	80,4	14,1
1.6.2.	Kapitalne pomoći	451.582,00	448.811,00	99,4	5,8
1.6.3.	Drugi rashodi	19.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.225.500,00	960.146,00	78,3	12,4
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	370.500,00	282.238,00	76,2	3,6
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	855.000,00	677.908,00	79,3	8,8
3.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.373.512,00	0,00	-	-
Ukupno		11.087.061,00	7.727.707,00	69,7	100,0
Manjak prihoda			772.134,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 11.087.061,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.727.707,00 kn, što je za 3.359.354,00 kn ili 30,3% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 772.134,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 2.375.512,00 kn, pa manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.147.646,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i dospjele obveze predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 3.101.319,00 kn ili 40,2%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.540.441,00 kn ili 19,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.501.471,00 kn ili 19,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.584.476,00 kn ili 20,5% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.181.394,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	12.669.377,00	13.266.006,00	104,7
2.	Financijska imovina	6.306.909,00	4.915.388,00	77,9
2.1.	Novčana sredstva	50.636,00	32.768,00	64,7
2.3.	Potraživanja	953.807,00	957.977,00	100,4
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.696.200,00	3.696.200,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.606.266,00	228.443,00	14,2
Ukupno imovina		18.976.286,00	18.181.394,00	95,8
3.	Obveze	3.897.127,00	3.359.962,00	86,2
5.	Vlastiti izvori	15.079.159,00	14.821.432,00	98,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		18.976.286,00	18.181.394,00	95,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 7.864.539,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 4.538.930,00 kn, zemljišta 705.901,00 kn, postrojenja i opreme 87.231,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi i umjetnička djela) 50.610,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 18.795,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 32.768,00 kn, potraživanja 957.977,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 903.282,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 17.703,00 kn i druga potraživanja 36.992,00 kn), dionice i udjele u glavnici 3.696.200,00 kn i rashode budućeg razdoblja 228.443,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.991.887,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 1.368.075,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/289
URBROJ: 613-20-11-4

Pazin, 29. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BRTONIGLA-VERTENEGLIO 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 Brtonigla-Verteneglio (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 29. 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 21.242.891,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.169.621,00 kn, što je za 3.073.270,0 kn ili 14,5 % manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 143.108,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.460.507,00 kn ili 13,2%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	14.180.691,00	13.847.774,00	97,7	76,2
1.1.	Prihodi od poreza	4.566.000,00	4.734.264,00	103,7	26,1
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak		1.839.434,00	-	10,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.440.003,00	-	13,4
1.1.3.	Općinski porezi		454.827,00	-	2,6
1.2.	Pomoći	4.972.892,00	4.728.632,00	95,1	26,0
1.2.1.	Kapitalne pomoći	4.972.892,00	4.728.632,00	95,1	26,0
1.3.	Prihodi od imovine	653.800,00	639.296,00	97,8	3,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	30.000,00	26.255,00	87,5	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	623.800,00	613.041,00	98,3	3,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.731.800,00	3.578.625,00	95,9	19,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	911.000,00	951.638,00	104,5	5,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.820.800,00	2.626.987,00	93,1	14,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.976.085,00	-	10,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		650.902,00	-	3,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	256.199,00	166.957,00	65,2	0,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.028.601,00	4.321.847,00	61,5	23,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	6.628.601,00	4.047.178,00	61,1	22,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	400.000,00	274.669,00	68,7	1,5
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	33.599,00	0,00	-	-
	Ukupno	21.242.891,00	18.169.621,00	85,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.734.264,00 kn ili 26,1%, od pomoći 4.728.632,00 kn ili 26,0%, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.321.847,00 ili 23,8%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.578.625,00 kn ili 19,7%. Svi drugi prihodi iznose 806.257,00 kn ili 4,4%.

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	13.393.890,00	11.348.937,00	84,7	62,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.191.846,00	2.147.530,00	98,0	11,9
1.2.	Materijalni rashodi	4.851.247,00	4.707.184,00	97,0	25,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	155.000,00	103.500,00	66,8	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	659.525,00	667.826,00	101,3	3,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.590.042,00	2.555.857,00	98,7	14,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.446.680,00	1.380.001,00	95,4	7,6
1.3.	Financijski rashodi	60.000,00	52.954,00	88,3	0,3
1.4.	Subvencije	640.712,00	245.475,00	38,3	1,3
1.5.	Pomoći	240.000,00	250.000,00	104,2	1,4
1.5.1.	Tekuće pomoći	240.000,00	250.000,00	104,2	1,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	305.300,00	286.409,00	93,8	1,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	5.104.785,00	3.659.385,00	71,7	20,3
1.7.1.	Tekuće donacije	1.585.393,00	1.220.681,00	77,0	6,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	577.000,00	580.541,00	100,6	3,2
1.7.3.	Kapitalne pomoći	1.416.380,00	741.484,00	52,4	4,1
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	1.506.012,00	1.102.196,00	73,2	6,1
1.7.5.	Drugi rashodi	20.000,00	14.483,00	72,4	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.849.001,00	6.733.198,00	85,8	37,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	700.000,00	575.683,00	82,2	3,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.149.001,00	6.157.515,00	86,1	34,1
	Ukupno	21.242.891,00	18.082.135,00	85,1	100,0
	Višak prihoda i primitaka		87.486,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 21.242.891,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.082.135,00 kn, što je za 3.160.756,00 kn ili 14,9% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 87.486,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 5.597.616,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.510.130,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.973.750,00 i čine 21,9% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi ravnomjernog zadovoljavanja svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.733.198,00 kn ili 37,3%, materijalni rashodi u iznosu 4.707.184,00 kn ili 25,9% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 3.659.385,00 kn ili 20,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.982.368,00 kn ili 16,5 % ukupno izvršenih rashoda.

Iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju, pomoći i kapitalne donacije koji su planirani u iznosu 1.476.525,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.498.468,00 kn, što je za 21.842,00 kn ili 1,5% iznad plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 118.542.026,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	106.024.631,00	110.558.562,00	104,3
2.	Financijska imovina	9.136.962,00	7.983.464,00	87,4
2.1.	Novčana sredstva	35.486,00	16.536,00	46,6
2.2.	Potraživanja	4.881.279,00	3.717.131,00	76,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.220.197,00	4.249.797,00	100,7
Ukupno imovina		115.161.593,00	118.542.026,00	102,9
3.	Obveze	6.124.949,00	6.018.423,00	98,3
4.	Vlastiti izvori	109.036.644,00	112.523.603,00	103,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		115.161.593,00	118.542.026,00	102,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 59.892.840,00 kn, građevinskih objekata 44.633.689,00 kn, umjetničkih, literarnih i znanstvenih djela 3.681.982,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 1.941.272,00 kn, postrojenja i opreme 282.037,00 kn i knjiga, umjetničkih djela i druge izložbene vrijednosti 126.742,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.249.797,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.064.344,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.652.787,00 kn i novčana sredstva 16.536,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.563.889,00 kn i obveze za rashode poslovanja 1.454.534,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/289
URBROJ: 613-20-11-5

Pazin, 30. lipnja 2011.

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

Uvid je obavljen 30. 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 5.396.825,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.668.559,00 kn, što je za 728.266,00 kn ili 13,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 470.498,00 kn ili 9,2%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.089.825,00	4.363.594,00	85,7	93,5
1.1.	Prihodi od poreza	3.412.700,00	2.875.730,00	84,3	61,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.647.636,00	-	56,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		165.912,00	-	3,6
1.1.3.	Općinski porezi		62.182,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	703.500,00	649.995,00	92,4	13,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		126.857,00	-	2,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		523.138,00	-	11,2
1.3.	Prihodi od imovine	109.625,00	86.824,00	79,2	1,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.500,00	2.474,00	38,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	103.125,00	84.350,00	81,8	1,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	864.000,00	751.045,00	86,9	16,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	350,00	35,0	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	863.000,00	750.695,00	87,0	16,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		448.984,00	-	9,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		301.711,00	-	6,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	307.000,00	304.965,00	99,3	6,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	296.000,00	294.931,00	99,6	6,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	11.000,00	10.034,00	91,2	0,2
	Ukupno	5.396.825,00	4.668.559,00	86,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.647.636,00 kn ili 56,7%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 750.695,00 kn ili 16,1% i pomoći u iznosu 649.995,00 kn ili 13,9%. Svi drugi prihodi iznose 620.233,00 kn ili 13,3%.

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	3.830.600,00	3.688.163,00	96,3	84,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	574.500,00	568.330,00	98,9	13,0
1.2.	Materijalni rashodi	1.542.300,00	1.492.394,00	96,8	34,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	14.800,00	13.194,00	89,1	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	239.000,00	218.872,00	91,6	5,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	835.500,00	812.619,00	97,3	18,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	453.000,00	447.709,00	98,8	10,2
1.3.	Financijski rashodi	14.500,00	12.308,00	84,9	0,3
1.4.	Pomoći	1.131.000,00	1.091.747,00	96,5	25,0
1.4.1.	Tekuće pomoći	1.131.000,00	1.091.747,00	96,5	25,0
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	206.000,00	197.154,00	95,7	4,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	362.300,00	326.230,00	90,0	7,5
1.6.1.	Tekuće donacije	307.300,00	273.081,00	88,9	6,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	45.000,00	44.649,00	99,2	1,0
1.6.3.	Drugi rashodi	10.000,00	8.500,00	85,0	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	693.300,00	682.549,00	98,4	15,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	36.000,00	35.668,00	99,1	0,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	657.300,00	646.881,00	98,4	14,8
3.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	872.925,00	0,00	-	-
Ukupno		5.396.825,00	4.370.712,00	81,0	100,0
Višak prihoda i primitaka			297.847,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.396.825,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.668.559,00 kn, što je za 728.266,00 kn ili 13,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 297.847,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 872.925,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 575.078,00 kn. Dospjele obveze iznose 739.386,00 kn i čine 15,8% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.492.394,00 kn ili 34,1%, pomoći u iznosu 1.091.747,00 kn ili 25,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 682.549,00 kn ili 15,6% i rashode za zaposlene u iznosu 568.330,00 kn ili 13,0%. Svi drugi rashodi iznose 535.692,00 kn i imaju udjel 12,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 27.660.554,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	21.996.485,00	22.622.345,00	102,8
2.	Financijska imovina	4.978.268,00	5.038.209,00	101,2
2.1.	Novčana sredstva	238.465,00	163.905,00	68,7
2.2.	Potraživanja	671.803,00	646.304,00	96,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.068.000,00	4.228.000,00	103,9
Ukupno imovina		26.974.753,00	27.660.554,00	102,5
3.	Obveze	1.111.460,00	739.386,00	66,5
4.	Vlastiti izvori	25.863.293,00	26.921.168,00	104,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		26.974.753,00	27.660.554,00	102,5
Izvanbilančni zapisi		0,00	514.857,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 22.454.820,00 kn, opremu 64.750,00 kn, prijevozna sredstva 80.645,00 kn i ulaganja u računalne programe 22.130,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 163.905,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.228.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 639.354,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 6.548,00 kn i druga potraživanja u iznosu 402,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 557.998,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 181.388,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirane su suglasnosti za zaduživanje u iznosu 514.857,00 kn. Suglasnosti za zaduživanje dane su Područnoj vatrogasnoj zajednici, Javnoj vatrogasnoj postrojbi i društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/289
URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 30. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE FAŽANA-FASANA 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 Fažana-Fasana (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 30. 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 i primici proračuna planirani su u iznosu 26.122.306,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.964.321,00 kn što je za ili 12,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 9.573.176,00 kn ili 29,4%.

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	23.577.306,00	21.434.159,00	90,9	93,3
1.1.	Prihodi od poreza	8.590.000,00	8.211.143,00	95,6	35,8
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		6.568.922,00	-	28,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		817.418,00	-	3,6
1.1.3.	Općinski porezi		824.803,00	-	3,6
1.2.	Pomoći	4.016.568,00	4.016.568,00	100,0	17,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	4.016.568,00	4.016.568,00	100,0	17,5
1.3.	Prihodi od imovine	2.415.738,00	2.142.659,00	88,7	9,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	40.000,00	28.366,00	70,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.375.738,00	2.114.293,00	89,0	9,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.535.000,00	7.048.339,00	82,6	30,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.080.000,00	1.840.888,00	88,5	8,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	6.455.000,00	5.207.451,00	80,7	22,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.324.854,00	-	14,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.882.597,00	-	8,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	20.000,00	15.450,00	77,3	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.545.000,00	1.530.162,00	60,1	6,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.750.000,00	1.499.151,00	85,7	6,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	795.000,00	31.011,00	3,9	0,2
	Ukupno	26.122.306,00	22.964.321,00	87,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza 8.211.143,00 kn ili 35,8%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 7.048.339,00 kn ili 30,7%, pomoći 4.016.568,00 kn ili 17,5%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.530.162,00 kn ili 6,7% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 2.158.109,00 kn ili 9,3%.

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	21.552.618,00	19.851.172,00	92,1	85,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.124.000,00	3.920.802,00	95,1	16,8
1.2.	Materijalni rashodi	6.511.000,00	5.713.604,00	87,8	24,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	128.000,00	114.143,00	89,2	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	593.000,00	573.704,00	96,7	2,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.702.000,00	4.227.468,00	89,9	18,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.088.000,00	798.289,00	73,4	3,4
1.3.	Financijski rashodi	900.000,00	885.258,00	98,4	3,8
1.4.	Subvencije	370.000,00	147.600,00	39,9	0,6
1.5.	Pomoći	801.000,00	521.136,00	65,1	2,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	801.000,00	521.136,00	65,1	2,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	900.000,00	857.422,00	95,3	3,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	7.946.618,00	7.805.350,00	98,2	33,5
1.7.1.	Tekuće donacije	2.079.900,00	2.043.912,00	98,3	8,8
1.7.2.	Kapitalne pomoći	1.715.150,00	1.622.870,00	94,6	7,0
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	4.016.568,00	4.016.568,00	100,0	17,2
1.7.4.	Drugi rashodi	135.000,00	122.000,00	90,4	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.569.688,00	3.470.469,00	75,9	14,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	973.000,00	962.059,00	98,9	4,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.253.200,00	2.165.838,00	66,6	9,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	343.488,00	342.572,00	99,7	1,5
Ukupno		26.122.306,00	23.321.641,00	89,3	100,0
Manjak prihoda i primitaka			357.320,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 26.122.306,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.321.641,00 kn što je za 2.800.665,00 kn ili 10,7% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 357.320,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.607.602,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.250.282,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja 7.805.350,00 ili 33,5%, materijalne rashode 5.713.604,00 kn ili 24,5%, rashode za zaposlene 3.920.802,00 kn ili 16,8%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.470.469,00 kn ili 14,9% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 2.411.416,00 kn i imaju udjel 10,3%. Rashodi su izvršeni u visini planiranih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 102.509.327,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	86.615.240,00	86.525.948,00	99,9
2.	Financijska imovina	17.635.314,00	15.983.379,00	90,6
2.1.	Novčana sredstva	15.643.248,00	13.682.746,00	87,5
2.2.	Potraživanja	1.961.185,00	2.269.752,00	115,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	26.000,00	26.000,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.881,00	4.881,00	100,0
Ukupno imovina		104.250.554,00	102.509.327,00	98,3
3.	Obveze	21.170.982,00	19.524.307,00	92,2
4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	2.752,00	2.752,00	100,0
5.	Vlastiti izvori	83.076.820,00	82.982.268,00	99,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		104.250.554,00	102.509.327,00	98,3
Izvanbilančni zapisi		0,00	361.826,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.636.072,00 kn, građevinskih objekata 77.290.168,00 kn, postrojenja i opreme 306.619,00 kn, prijevoznih sredstava 70.254,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 1.208.031,00 kn, te druge imovine u iznosu 14.804,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 13.682.746,00 kn, dionice i udjele u glavnici 26.000,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 4.881,00 kn, te potraživanja u iznosu 2.269.752,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 2.222.059,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 26.370,00 kn, druga potraživanja 21.323,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove 10.000.000,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 8.093.271,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine 1.431.036,00 kn.

U izvanbilančnoj evidenciji iskazane su dane suglasnosti za zaduživanje vatrogasnoj zajednici u iznosu 361.826,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/289

URBROJ: 613-20-11-7

Pazin, 29. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE FUNTANA-FONTANE 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 Funtana-Fontane (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 29. 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 13.177.540,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.911.076,00 kn što je za 3.266.464,00 ili 24,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 211.764,00 kn ili 2,1%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 2.709.993,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	10.367.047,00	9.834.547,00	94,9	99,3
1.1.	Prihodi od poreza	2.350.000,00	2.150.817,00	91,5	21,7
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak		1.324.102,00	-	13,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		244.245,00	-	2,5
1.1.3.	Općinski porezi		582.470,00	-	5,9
1.2.	Pomoći	1.900,00	1.900,00	100,0	0,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.900,00	1.900,00	100,0	0,0
1.3.	Prihodi od imovine	890.200,00	888.689,00	99,8	9,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	29.000,00	28.607,00	98,6	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	861.200,00	860.082,00	99,9	8,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	7.124.947,00	6.793.141,00	95,3	68,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.341.047,00	1.346.794,00	100,4	13,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.783.900,00	5.446.347,00	94,2	55,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.540.253,00	-	35,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.906.094,00	-	19,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	100.500,00	76.529,00	76,1	0,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	76.029,00	76,0	0,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	500,00	500,00	100,0	-
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.709.993,00	0,00	-	-
	Ukupno	13.177.540,00	9.911.076,00	75,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.793.141,00 kn ili 68,6% i prihodi od poreza 2.150.817,00 ili 21,7% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 967.118,00 kn ili 9,8% ukupno ostvarenih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima 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	9.093.250,00	8.525.695,00	93,8	71,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.240.250,00	1.238.543,00	99,9	10,4
1.2.	Materijalni rashodi	3.439.250,00	3.196.748,00	92,9	26,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	27.850,00	16.093,00	57,8	0,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	310.550,00	293.989,00	94,7	2,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.739.450,00	2.538.078,00	92,6	21,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	361.400,00	348.588,00	96,5	2,9
1.3.	Financijski rashodi	10.000,00	5.952,00	59,5	-
1.4.	Pomoći	1.530.450,00	1.446.716,00	94,5	12,1
1.4.1.	Tekuće pomoći		1.394.520,00	-	11,7
1.4.2.	Kapitalne pomoći		52.196,00	-	0,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	548.000,00	483.458,00	88,2	4,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.325.300,00	2.154.278,00	92,6	18,1
1.6.1.	Tekuće donacije	862.500,00	862.445,00	100,0	7,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	55.000,00	55.000,00	100,0	0,5
1.6.3.	Kapitalne pomoći	1.382.800,00	1.236.833,00	89,4	10,4
1.6.4.	Drugi rashodi	25.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.891.922,00	2.389.186,00	82,6	20,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.885.922,00	2.383.282,00	82,6	20,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	6.000,00	5.904,00	98,4	-
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.192.368,00	1.009.207,00	84,6	8,5
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	1.192.368,00	1.009.207,00	84,6	8,5
Ukupno		13.177.540,00	11.924.088,00	90,5	100,0
Manjak prihoda i primitaka			2.013.012,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 13.177.540,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.924.088,00 kn, što je za 1.253.452,00 kn ili 9,5% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 2.013.012,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.709.993,00 kn, te višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 696.981,00kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.196.748,00 ili 26,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.389.186,00 kn ili 20,0%, druge rashode poslovanja u iznosu 2.154.278,00 kn ili 18,1%, pomoći u iznosu 1.446.716,00 kn ili 12,1%, rashode za zaposlene 1.238.543,00 kn ili 10,4% i izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova 1.009.207,00 kn ili 8,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 489.410,00 kn ili 4,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.611.283,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.274.383,00	6.396.978,00	149,7
2.	Financijska imovina	10.595.123,00	9.214.305,00	87,0
2.1.	Novčana sredstva	2.772.403,00	827.633,00	29,9
2.2.	Potraživanja	2.105.739,00	1.650.929,00	78,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.593.652,00	6.602.860,00	118,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	123.329,00	132.883,00	107,7
Ukupno imovina		14.869.506,00	15.611.283,00	105,0
3.	Obveze	262.190,00	307.697,00	117,4
5.	Vlastiti izvori	14.607.316,00	15.303.586,00	104,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		14.869.506,00	15.611.283,00	105,0
Izvanbilančni zapisi		0,00	195.010,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 3.461.066,00 kn (stambeni objekti 523.336,00 kn, šetnicu i javnu rasvjetu 2.374.066,00 kn, te planove, projekte i drugo 563.664,00 kn), zemljišta 1.051.141,00 kn, građevinske objekte 700.663,00 kn, postrojenja i opremu 435.973,00 kn, nematerijalnu imovinu 639.640,00 kn i prijevozna sredstva 108.495,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 827.633,00 kn, potraživanja 1.650.929,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 1.228.802,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 377.965,00 kn, druga potraživanja 42.944,00 kn i potraživanja od zaposlenih 1.218,00 kn) vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.602.860,00 kn i rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 132.883,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 230.407,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 77.290,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je stanje danih suglasnosti iz prethodnih godina javnoj vatrogasnoj postrojbi i vatrogasnoj zajednici u iznosu 195.010,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/289
URBROJ: 613-20-11-8

Pazin, 29. lipnja 2011.

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

Uvid je obavljen 29. 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 5.502.227,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.422.907,00 kn što je za 1.079.320,00 kn ili 19,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.497.398,00 kn ili 36,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.273.227,00	4.284.957,00	81,3	96,9
1.1.	Prihodi od poreza	3.000.000,00	2.631.773,00	87,7	59,5
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak		2.402.986,00	-	54,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		189.139,00	-	4,3
1.1.3.	Općinski porezi		39.648,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	1.150.000,00	852.345,00	74,1	19,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		202.345,00	-	4,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		650.000,00	-	14,7
1.3.	Prihodi od imovine	271.974,00	138.736,00	51,0	3,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.500,00	1.303,00	86,9	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	270.474,00	137.433,00	50,8	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	851.253,00	662.103,00	77,8	15,0
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	851.253,00	662.103,00	77,8	15,0
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		268.843,00	-	6,1
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		393.260,00	-	8,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	229.000,00	137.950,00	60,2	3,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	29.000,00	33.480,00	115,4	0,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	200.000,00	104.470,00	52,2	2,4
	Ukupno	5.502.227,00	4.422.907,00	80,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak 2.402.986,00 kn ili 54,3%, prihodi od pomoći u iznosu 852.345,00 kn ili 19,3% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 662.103,00 kn ili 15,0%. Svi drugi prihodi iznose 505.473,00 kn ili 11,4%.

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	3.927.089,00	3.616.764,00	92,1	87,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	715.800,00	713.365,00	99,7	17,2
1.2.	Materijalni rashodi	2.108.031,00	1.884.049,00	89,4	45,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	73.500,00	69.837,00	95,0	1,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	188.750,00	191.288,00	101,3	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.184.399,00	971.741,00	82,0	23,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	661.382,00	651.183,00	98,5	15,7
1.3.	Financijski rashodi	38.000,00	40.952,00	107,8	1,0
1.4.	Subvencije	29.356,00	29.356,00	100,0	0,7
1.5.	Pomoći	545.350,00	544.287,00	99,8	13,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	545.350,00	544.287,00	99,8	13,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	131.950,00	115.527,00	87,6	2,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	358.602,00	289.228,00	80,7	7,0
1.7.1.	Tekuće donacije	316.602,00	244.141,00	77,1	5,9
1.7.2.	Kapitalne pomoći	22.000,00	25.473,00	115,8	0,6
1.7.3.	Drugi rashodi	20.000,00	19.614,00	98,1	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	467.844,00	448.270,00	95,8	10,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	467.844,00	448.270,00	95,8	10,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	59.419,00	71.688,00	120,6	1,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	59.419,00	71.688,00	120,6	1,8
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.047.875,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.502.227,00	4.136.722,00	75,2	100,0
	Višak prihoda i primitaka		286.185,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.502.227,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.136.722,00 kn što je za 1.365.505,00 kn ili 24,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 286.185,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.047.875,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 761.690,00 kn.

Iznad plana za 6.011,00 kn ili 2,9% izvršeni su rashodi za materijal i energiju i kapitalne pomoći, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode 1.884.049,00 kn ili 45,5%, rashode za zaposlene u iznosu 713.365,00 kn ili 17,2%, pomoći u iznosu 544.287,00 kn ili 13,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 448.270,00 kn ili 10,8%. Drugi rashodi i izdaci iznose 546.751,00 kn i imaju udjel 13,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 24.111.742,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	22.498.269,00	22.849.539,00	101,6
2.	Financijska imovina	1.106.264,00	1.262.203,00	114,1
2.1.	Novčana sredstva	103.842,00	235.181,00	226,5
2.2.	Jamčevni polozi	30.228,00	30.228,00	100,0
2.3.	Potraživanja	972.194,00	996.794,00	102,5
Ukupno imovina		23.604.533,00	24.111.742,00	102,1
3.	Obveze	3.640.218,00	3.380.366,00	92,9
4.	Vlastiti izvori	19.964.315,00	20.731.376,00	103,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		23.604.533,00	24.111.742,00	102,1

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 484.552,00 kn, građevinske objekte 21.372.845,00 kn, opremu 199.090,00 kn i umjetnička, literarna i znanstvena djela i drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu 793.052,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 235.181,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 964.439,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 30.081,00 kn i druga potraživanja 2.274,00 kn i jamčevne pologe 30.228,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.302.753,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.077.613,00 kn i obveze za primljene zajmove 1.000.000,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/11-02/289

Urbroj: 613-20-11-9

Pazin, 28. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE GROŽNJAN-GRISIGNANA 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 Grožnjan-Grisignana (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 28. 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 obavljen 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 6.802.256,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.925.571,00 kn, što je za 1.876.685,00 kn ili 27,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji za 2.732.419,00 kn ili 35,7%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Navedeni prihodi planirani su u iznosu 2.428.860,00 kn, a ostvareni su u iznosu 629.163,00 kn, što je za 1.799.697,00 kn ili 74,1% manje od plana. Prihode je trebalo realnije planirati.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.373.396,00	4.296.408,00	98,2	87,2
1.1.	Prihodi od poreza	1.932.000,00	1.941.064,00	100,5	39,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.246.801,00	-	25,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		592.532,00	-	12,0
1.1.3.	Gradski porezi		101.731,00	-	2,1
1.2.	Pomoći	753.268,00	748.229,00	99,3	15,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		248.617,00	-	5,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		499.612,00	-	10,1
1.3.	Prihodi od imovine	539.700,00	515.513,00	95,5	10,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	111.500,00	100.511,00	90,1	2,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	428.200,00	415.002,00	96,9	8,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.018.428,00	961.602,00	94,4	19,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	35.428,00	34.558,00	97,5	0,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	983.000,00	927.044,00	94,3	18,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		578.007,00	-	11,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		349.037,00	-	7,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	130.000,00	130.000,00	100,0	2,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.428.860,00	629.163,00	25,9	12,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.352.477,00	553.142,00	23,5	11,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	76.383,00	76.021,00	99,5	1,5
	Ukupno	6.802.256,00	4.925.571,00	72,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.941.064,00 kn ili 39,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 961.602,00 kn ili 19,5%, pomoći u iznosu 748.229,00 kn ili 15,2%, prihodi od prodaje u iznosu 629.163,00 kn ili 12,8% i prihodi od imovine u iznosu 515.513,00 kn ili 10,5% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 130.000,00 kn ili 2,6%.

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	4.975.527,00	4.668.058,00	93,8	76,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.395.775,00	1.395.775,00	100,0	22,8
1.2.	Materijalni rashodi	2.045.739,00	1.944.736,00	95,1	31,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	109.510,00	103.963,00	94,9	1,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	357.264,00	344.338,00	96,4	5,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.142.786,00	1.091.209,00	95,5	17,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	436.179,00	405.226,00	92,9	6,6
1.3.	Financijski rashodi	131.695,00	130.813,00	99,3	2,1
1.4.	Subvencije	13.500,00	1.500,00	11,1	0,0
1.5.	Pomoći	839.749,00	667.969,00	79,5	10,9
1.5.1.	Tekuće pomoći	839.749,00	667.969,00	79,5	10,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	273.850,00	270.755,00	98,9	4,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	275.219,00	256.510,00	93,2	4,2
1.7.1.	Tekuće donacije	165.919,00	148.251,00	89,4	2,4
1.7.2.	Kapitalne pomoći	109.300,00	108.259,00	99,0	1,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.378.640,00	1.139.857,00	82,7	18,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	776.428,00	770.240,00	99,2	12,6
2.2.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti	7.305,00	7.305,00	100,0	0,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	594.907,00	362.312,00	60,9	5,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	319.537,00	319.537,00	100,0	5,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	319.537,00	319.537,00	100,0	5,2
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	128.552,00	0,00	-	-
	Ukupno	6.802.256,00	6.127.452,00	90,1	99,8
	Manjak prihoda i primitaka		1.201.881,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.802.256,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.127.452,00 kn, što je za 674.804,00 kn ili 9,9% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.201.881,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 128.552,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.330.433,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.496.511,00 kn i čine 24,4% ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.944.736,00 kn ili 31,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.395.775,00 kn ili 22,8%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.139.857,00 kn ili 18,5 % i pomoći u iznosu 667.969,00 kn ili 10,9% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 979.115,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 54.784.420,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	14.954.176,00	49.597.900,00	331,7
2.	Financijska imovina	5.668.766,00	5.186.520,00	91,5
2.1.	Novčana sredstva	173.955,00	82.302,00	47,3
2.2.	Potraživanja	3.533.638,00	3.143.045,00	88,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.961.173,00	1.961.173,00	100,0
Ukupno imovina		20.622.942,00	54.784.420,00	265,6
3.	Obveze	3.081.746,00	3.956.338,00	128,4
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	83.901,00	0,00	-
5.	Vlastiti izvori	17.457.295,00	50.828.082,00	291,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		20.622.942,00	54.784.420,00	265,6
Izvanbilančni zapisi		934.721,00	888.029,00	95,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 48.334.488,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 473.431,00 kn, prijevoznih sredstava 43.527,00 kn, umjetničkih djela 286.680,00 kn te nematerijalne proizvedene imovine (računalne programe, umjetnička, literarna i znanstvena djela i drugo) 449.774,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 82.302,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.961.173,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.093.751,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 1.965.519,00 kn i druga potraživanja u iznosu 83.775,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.359.149,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 137.362,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.459.827,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/289
URBROJ: 613-20-11-10

Pazin, 27. lipnja 2011.

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

Uvid je obavljen 27. 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.

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 13.861.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.981.031,00 kn što je za 4.879.969,00 kn ili 35,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.846.467,00kn ili 25,9%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.413.000,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.713.000,00	8.261.858,00	94,8	92,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.790.000,00	2.519.286,00	90,3	28,1
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		1.985.321,00	-	22,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		315.748,00	-	3,5
1.1.3.	Općinski porezi		218.217,00	-	2,4
1.2.	Pomoći	420.000,00	412.537,00	98,2	4,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		15.000,00	-	0,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		397.537,00	-	4,4
1.3.	Prihodi od imovine	3.520.000,00	3.538.047,00	100,5	39,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	160.000,00	164.471,00	102,8	1,8
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.360.000,00	3.373.576,00	100,4	37,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.641.000,00	1.498.676,00	91,3	16,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	25.000,00	21.646,00	86,6	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.616.000,00	1.477.030,00	91,4	16,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.129.524,00	-	12,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		347.506,00	-	3,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	342.000,00	293.312,00	85,8	3,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	735.000,00	719.173,00	97,8	8,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	730.000,00	718.053,00	98,4	8,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	5.000,00	1.120,00	22,4	-
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	4.413.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	13.861.000,00	8.981.031,00	64,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 3.373.576,00 kn ili 37,6%, poreza i pririza na dohodak u iznosu 1.985.321,00 kn ili 22,1%, prihodi po posebnim propisima 1.477.030,00 kn ili 16,4% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 719.173,00 kn ili 8,0% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.425.931,00 kn ili 15,9%.

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	7.117.500,00	6.557.000,00	92,1	75,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	729.000,00	706.523,00	96,9	8,1
1.2.	Materijalni rashodi	3.534.000,00	3.219.022,00	91,1	36,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	30.000,00	21.400,00	71,3	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	450.000,00	440.936,00	98,0	5,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.395.000,00	2.125.576,00	88,8	24,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	659.000,00	631.110,00	95,8	7,2
1.3.	Financijski rashodi	12.000,00	9.401,00	78,3	0,1
1.4.	Pomoći	818.000,00	767.177,00	93,8	8,8
1.4.1.	Tekuće pomoći	818.000,00	767.177,00	93,8	8,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	650.000,00	646.516,00	99,5	7,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.374.500,00	1.208.361,00	87,9	13,9
1.6.1.	Tekuće donacije	889.500,00	871.393,00	98,0	10,0
1.6.3.	Kapitalne pomoći	425.000,00	289.214,00	68,1	3,3
1.6.4.	Drugi rashodi	60.000,00	47.754,00	79,6	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.743.500,00	2.158.138,00	32,0	24,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.038.500,00	416.325,00	40,1	4,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.705.000,00	1.741.812,00	30,5	20,0
	Ukupno	13.861.000,00	8.715.138,00	62,9	100,0
	Višak prihoda		265.893,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 13.861.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.715.138,00 kn što je za 5.145.862,00 kn ili 37,1% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 265.893,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.412.642,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.678.535,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.219.022,00 kn ili 36,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.158.138,00 kn ili 24,8%, druge rashode poslovanja 1.208.361,00 kn ili 13,9% i rashode za zaposlene u iznosu 706.523,00 kn ili 8,1%. Drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, te naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.423.094,00 kn i imaju udjel 16,3%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su za 4.585.362,00 ili 68,0% manje od plana. Rashode je trebalo realnije planirati.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 32.533.559,00 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	22.365.474,00	23.393.101,00	104,6
2.	Financijska imovina	7.965.904,00	9.140.458,00	114,7
2.1.	Novčana sredstva	4.655.636,00	5.821.502,00	125,0
2.2.	Potraživanja	1.040.637,00	1.057.610,00	101,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.207.900,00	2.207.900,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	61.731,00	53.446,00	86,6
Ukupno imovina		30.331.378,00	32.533.559,00	107,3
3.	Obveze	305.841,00	1.197.848,00	391,7
4.	Vlastiti izvori	30.025.537,00	31.335.711,00	104,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		30.331.378,00	32.533.559,00	107,3
Izvanbilančni zapisi		0,00	99.256,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.999.591,00 kn, građevinskih objekata 18.752.358,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 300.659,00 kn, opreme 25.501,00 kn, prijevoznih sredstava 27.611,00 kn, računalnih programa i znanstvenih dijela u iznosu 287.381,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.821.502,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.207.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 689.019,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 367.156,00 kn, druga potraživanja 1.435,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 53.446,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 668.684,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 529.164,00 kn.

U izvanbilančnoj evidenciji evidentirane su dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 99.256,00 kn. Suglasnosti za zaduživanje dane su prethodnih godina područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasnih vozila i opreme.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/289
URBROJ: 613-20-11-11

Pazin, 1. srpnja 2011.

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

Uvid je obavljen 1. srpnja 2011.

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.609.735,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.644.907,00 kn što je za 964.468,00 kn ili 26,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 482.375,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u iznosu manjem za 487.125,00 kn ili 15,5%.

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	2.787.000,00	2.316.277,00	83,1	87,6
1.1.	Prihodi od poreza	1.475.000,00	1.328.085,00	90,0	50,2
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak		1.096.213,00	-	41,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		137.601,00	-	5,2
1.1.3.	Općinski porezi		94.271,00	-	3,6
1.2.	Pomoći	570.000,00	400.851,00	70,3	15,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	570.000,00	300.851,00	52,8	11,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	0,00	100.000,00	-	3,8
1.3.	Prihodi od imovine	120.000,00	5.966,00	5,0	0,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	8.000,00	5.966,00	74,6	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	112.000,00	0,00	-	-
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	592.000,00	578.375,00	97,7	21,9
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	592.000,00	578.375,00	97,7	21,9
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		397.714,00	-	15,0
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		180.661,00	-	6,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	30.000,00	3.000,00	10,0	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	340.000,00	328.630,00	96,7	12,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	20.000,00	9.630,00	48,2	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	320.000,00	319.000,00	99,7	12,1
3.	Višak prihoda i primitaka	482.375,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.609.375,00	2.644.907,00	73,3	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.096.213,00 kn ili 41,4%, pomoći 400.851,00 kn ili 15,2%, komunalne naknade i doprinosa 397.714,00 kn ili 15,0% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 328.630,00 kn ili 12,4% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 421.499,00 kn ili 16,0%.

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	2.342.000,00	2.097.315,00	89,6	75,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	195.500,00	210.354,00	107,6	7,5
1.2.	Materijalni rashodi	979.000,00	863.436,00	88,2	30,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	35.000,00	28.057,00	80,2	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	154.000,00	143.053,00	92,9	5,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	478.500,00	366.158,00	76,5	13,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	311.500,00	326.168,00	104,7	11,7
1.3.	Financijski rashodi	12.000,00	9.935,00	82,8	0,4
1.4.	Subvencije	48.000,00	45.475,00	94,7	1,6
1.5.	Pomoći	600.000,00	613.355,00	102,2	21,9
1.5.1.	Tekuće pomoći	600.000,00	613.355,00	102,2	21,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	178.000,00	161.349,00	90,6	5,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	329.500,00	193.411,00	58,7	6,9
1.7.1.	Tekuće donacije	329.500,00	193.411,00	58,7	6,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.238.875,00	669.500,00	54,0	24,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.238.875,00	669.500,00	54,0	24,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	28.500,00	28.207,00	99,0	1,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	28.500,00	28.207,00	99,0	1,0
	Ukupno	3.609.375,00	2.795.022,00	77,4	100,0
	Manjak prihoda		150.115,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.609.375,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.795.022,00 kn, što je za 814.353,00 kn ili 22,6% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 150.115,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 482.375,00 kn, pa višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 332.260,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 863.436,00 kn ili 30,9%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 669.500,00 kn ili 24,0% i tekuće pomoći 613.355,00 kn ili 21,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 648.731,00 kn ili 23,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 12.305.452,00 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	10.584.028,00	11.137.107,00	105,2
2.	Financijska imovina	1.194.847,00	1.168.345,00	97,8
2.1.	Novčana sredstva	745.088,00	808.841,00	108,6
2.2.	Potraživanja	449.759,00	359.504,00	79,9
Ukupno imovina		11.778.875,00	12.305.452,00	104,5
3.	Obveze	399.171,00	643.959,00	161,3
4.	Vlastiti izvori	11.379.704,00	11.661.493,00	102,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		11.778.875,00	12.305.452,00	104,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.444.443,00 kn, građevinskih objekata 1.680.600,00 kn, postrojenja i opreme 10.064,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 2.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 808.841,00 kn i potraživanja u iznosu 359.504,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 311.114,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 48.362,00 kn i druga potraživanja 28,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 116.594,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 360.664,00 kn i obveze za primljene zajmove 166.701,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi i izdaci

1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.609.375,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.795.022,00 kn, što je za 814.353,00 kn ili 22,6% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 150.115,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 482.375,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 332.260,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, drugi nespomenuti rashodi poslovanja i tekuće pomoći koji su planirani u iznosu 1.107.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.149.877,00 kn što je za 42.877,00 kn ili 3,9% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Rashode i izdatke trebalo je realnije planirati.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/289
URBROJ: 613-20-11-12

Pazin, 30. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KAŠTELIR-LABINCI - CASTELLIERE-S. DOMENICA 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 Kaštelir-Labinci - Castelliere-S. Domenica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 30. 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 7.363.120,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.875.811,00 kn što je za 1.487,309 kn ili 20,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji za 1.237.539,00 kn ili 17,4%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.808.000,00	4.982.079,00	85,8	84,8
1.1.	Prihodi od poreza	2.628.400,00	2.633.997,00	100,2	44,8
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		1.532.312,00	-	26,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		821.453,00	-	14,0
1.1.3.	Općinski porezi		280.232,00	-	4,7
1.2.	Pomoći	490.000,00	113.850,00	23,2	2,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		13.850,00	-	0,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		100.000,00	-	1,7
1.3.	Prihodi od imovine	425.000,00	353.290,00	83,1	6,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	720,00	7,2	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	415.000,00	352.570,00	85,0	6,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.264.600,00	1.880.942,00	83,1	32,0
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	2.264.600,00	1.880.942,00	83,1	32,0
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.066.928,00	-	18,2
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		814.014,00	-	13,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	855.120,00	193.732,00	22,7	3,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	320.000,00	98.872,00	30,9	1,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	535.120,00	94.860,00	17,7	1,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	700.000,00	700.000,00	100,0	11,9
3.1.	Primici od zaduživanja	700.000,00	700.000,00	100,0	11,9
	Ukupno	7.363.120,00	5.875.811,00	79,8	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.880.942,00 kn ili 32,0%, prihodi od poreza i pririza na dohodak u iznosu 1.532.312,00kn ili 26,1%, prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 821.453,00 kn ili 14,0% ukupno ostvarenih prihoda i primici od financijske imovine i zaduživanja 700.000,00 kn ili 11,9%. Svi drugi prihodi iznose 941.104,00 kn ili 16,0%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.732.800,00	5.132.354,00	89,5	85,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.258.000,00	1.237.694,00	98,4	20,6
1.2.	Materijalni rashodi	2.760.400,00	2.369.333,00	85,8	39,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	109.000,00	97.097,00	89,1	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	343.500,00	312.087,00	90,9	5,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.712.600,00	1.418.610,00	82,8	23,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	595.300,00	541.539,00	91,0	9,0
1.3.	Financijski rashodi	50.000,00	49.497,00	99,0	0,8
1.4.	Pomoći	695.000,00	704.171,00	101,3	11,8
1.4.1.	Tekuće pomoći		660.511,00	-	11,0
1.4.2.	Kapitalne pomoći		43.660,00	-	0,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	269.600,00	251.490,00	93,3	4,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	699.800,00	520.169,00	74,3	8,7
1.6.1.	Tekuće donacije	569.800,00	478.169,00	83,9	8,0
1.6.2.	Kapitalne pomoći	110.000,00	42.000,00	38,2	0,7
1.6.3.	Drugi rashodi	20.000,00	0,00	0,0	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	452.000,00	219.955,00	48,7	3,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	30.000,00	30.000,00	100,0	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	422.000,00	189.955,00	45,0	3,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	685.000,00	653.601,00	95,4	10,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	600.000,00	588.471,00	98,1	9,8
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	85.000,00	65.130,00	76,6	1,1
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	493.320,00	0,00	-	-
	Ukupno	7.363.120,00	6.005.910,00	81,6	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		130.099,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.363.120,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.005.910,00 kn, što je za 1.357.210,00 kn ili 28,4% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 130.099,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 493.320,00 kn, pa manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 623.419,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.369.333,00 kn ili 39,4%, rashode za zaposlene u iznosu 1.237.694,00 kn ili 20,6%, pomoći 704.171,00 ili 11,8%, izdatke za financijsku imovinu i otplate u iznosu 653.601,00 kn ili 10,9% i drugi rashodi u iznosu 520.169,00 ili 8,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 520.942,00 kn i imaju udjel 8,6%.

Iznad plana izvršeni su izdaci za pomoći koje su planirani u iznosu 695.000,00 kn, a izvršene su u iznosu 704.171,00 kn, što je za 9.171,00 kn ili 1,3% iznad plana, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 25.861.740,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.409.133,00	8.933.405,00	94,9
2.	Financijska imovina	16.785.320,00	16.928.335,00	100,9
2.1.	Novčana sredstva	209.121,00	94.550,00	45,2
2.2.	Potraživanja	818.888,00	1.015.487,00	124,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	15.757.311,00	15.818.298,00	100,4
Ukupno imovina		26.194.453,00	25.861.740,00	98,7
3.	Obveze	729.067,00	844.019,00	115,8
4.	Vlastiti izvori	25.465.386,00	25.017.721,00	98,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		26.194.453,00	25.861.740,00	98,7
Izvanbilančni zapisi		0,00	46.520,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 7.860.620,00 kn, zemljišta 801.550,00 kn, prijevoznih sredstava 216.179,00 kn, postrojenja i opreme 54.031,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi) 1.025,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 15.818.298,00 kn, potraživanja 1.015.487,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 996.570,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.396,00 kn i druga potraživanja 14.521,00 kn), te novčana sredstva 94.550,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 549.500,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 180.109,00 kn, obveze za vrijednosne papire 2.881,00 kn i obveze za primljene zajmove 111.529,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana je dana suglasnost za zaduživanje područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu opreme u iznosu 46.520,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KRŠAN

Pazin, 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 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/1
URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 28. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KRŠAN ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 28. 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 Istarske županije. Općina obuhvaća 23 naselja s ukupno 3 264 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. u općinskoj upravi bilo je 12 zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osim što Odluka o socijalnoj skrbi nije usklađena s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te nije donesen akt kojim se određuje upravljanje grobljima. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog zakona, prema kojima su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti statute i druge opće akte do sredine kolovoza 2010. 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). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Valdi Runko.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima, rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 22.730.519,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.161.160,00 kn, što je za 4.569.359,00 kn ili 20,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 217.583,00 kn ili 1,2%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	20.240.519,00	17.736.510,00	87,6	97,7
1.1.	Prihodi od poreza	4.932.000,00	3.805.005,00	77,1	21,0
1.1.1.	Porez na dohodak		3.289.674,00	79,5	18,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		387.477,00	-	2,1
1.1.3.	Općinski porezi		127.854,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	114.250,00	114.250,00	100,0	0,6
1.2.1.	Tekuće pomoći	14.250,00	14.250,00	100,0	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	100.000,00	100.000,00	100,0	0,6
1.3.	Prihodi od imovine	9.442.000,00	8.853.833,00	93,8	48,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	13.000,00	1.051,00	8,1	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	9.429.000,00	8.852.782,00	93,9	48,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.682.269,00	4.958.422,00	87,3	27,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	19.000,00	5.625,00	29,6	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.663.269,00	4.952.797,00	87,5	27,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		4.467.827,00	-	24,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		484.970,00	-	2,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	70.000,00	5.000,00	7,1	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.490.000,00	424.650,00	17,1	2,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	800.000,00	69.024,00	8,6	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.690.000,00	355.626,00	21,0	2,0
	Ukupno	22.730.519,00	18.161.160,00	79,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 8.853.833,00 kn ili 48,8% (od kojih je naknade za korištenje prostora elektrane ostvarena u iznosu 8.369.068,00 kn), prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.467.827,00 kn ili 24,6% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.289.674,00 kn ili 18,1% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.549.826,00 kn ili 8,5%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.841.392,00 kn i čine 32,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na komunalnu naknadu, prihode od prodaje nekretnina, prihode za decentralizirane funkcije za financiranje javne vatrogasne postrojbe, prihode od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prihode od priključka za komunalnu infrastrukturu, kapitalne pomoći iz državnog proračuna za program zaštite kulturnog dobra, naknade za koncesiju, komunalni doprinos, pomoći za podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva, spomeničku rentu, te šumski doprinos. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od komunalne naknade u iznosu 4.451.025,00 kn ili 24,5%. Za propisane namjene je utrošeno 2.252.196,00 kn, na žiro računu se nalazi 32.218,00 kn, a nenamjenski je utrošeno 2.166.611,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	16.134.800,00	15.108.222,00	93,6	86,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.976.800,00	1.980.182,00	100,2	11,3
1.2.	Materijalni rashodi	7.658.000,00	7.281.178,00	95,1	41,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	103.000,00	90.603,00	88,0	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	883.000,00	905.268,00	102,5	5,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.956.000,00	5.592.730,00	93,9	32,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	716.000,00	692.577,00	96,7	4,0
1.3.	Financijski rashodi	232.500,00	229.691,00	98,8	1,3
1.4.	Pomoći	1.544.000,00	1.504.900,00	97,5	8,6
1.4.1.	Tekuće pomoći	1.544.000,00	1.504.900,00	97,5	8,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.803.500,00	1.568.336,00	87,0	9,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.920.000,00	2.543.935,00	87,1	14,5
1.6.1.	Tekuće donacije	2.200.000,00	2.113.962,00	96,1	12,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	75.000,00	75.176,00	100,2	0,4
1.6.3.	Kapitalne pomoći	550.000,00	262.502,00	47,7	1,5
1.6.4.	Drugi rashodi	95.000,00	92.295,00	97,2	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.239.000,00	1.208.027,00	97,5	6,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.180.000,00	1.179.938,00	100,0	6,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.180.000,00	1.179.938,00	100,0	6,7
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	4.176.719,00	0,00	-	-
Ukupno		22.730.519,00	17.496.187,00	77,0	100,0
Višak prihoda i primitaka			664.973,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 22.730.519,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.496.187,00 kn, što je za 5.234.332,00 kn ili 23,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 664.973,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.246.099,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 3.581.126,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 3.835.639,00 kn i čine 21,1% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.281.178,00 kn ili 41,6%, druge rashode poslovanja u iznosu 2.543.935,00 kn ili 14,5%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.568.336,00 kn ili 9,0% i pomoći u iznosu 1.504.900,00 kn ili 8,6% (od čega se na sufinanciranje predškolske ustanove odnosi 924.896,00 kn i na vatrogasnu postrojbu 580.005,00 kn) ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 4.597.838,00 kn ili 26,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 33.513.366,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	44.856.353,00	25.985.058,00	57,9
2.	Financijska imovina	8.790.525,00	7.528.308,00	85,6
2.1.	Novčana sredstva	236.637,00	47.350,00	20,0
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	241.603,00	241.603,00	100,0
2.3.	Potraživanja	6.119.194,00	5.066.475,00	82,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.162.475,00	2.162.410,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	30.616,00	10.470,00	34,2
Ukupno imovina		53.646.878,00	33.513.366,00	62,5
3.	Obveze	12.868.531,00	11.663.835,00	90,6
4.	Odgodeno plaćanje rashoda	782.933,00	0,00	-
5.	Vlastiti izvori	39.995.414,00	21.849.531,00	54,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		53.646.878,00	33.513.366,00	62,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 25.131.412,00 kn, građevinskog zemljišta 574.445,00 kn, opreme 242.046,00 kn i umjetničkih djela i ulaganja u računalne programe u iznosu 37.155,00 kn. U odnosu na početak 2010. imovina je koncem 2010. smanjena za 20.133.512,00 kn ili 37,5%. Najznačajnije smanjenje dugotrajne imovine u 2010. odnosi se na prienos vodoopskrbnog sustava Plomin – Plominsko zagorje vrijednosti 26.745.745,00 kn na upravljanje i korištenje trgovačkom društvu za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode u suvlasništvu Općine bez odgovarajuće dokumentacije. Najznačajnije povećanje dugotrajne imovine u 2010. odnosi se na unos groblja procijenjene vrijednosti 3.987.011,00 kn u poslovne knjige Općine.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 5.066.475,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 1.560.726,00 kn, potraživanja od nefinancijske imovine 3.503.964,00 kn, druga potraživanja 1.785,00 kn), udjele u glavnici 2.162.410,00 kn, dugoročne depozite 241.603,00 kn, novčana sredstva 47.350,00 kn i rashode budućeg razdoblja 10.470,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove 6.844.678,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.345.517,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 473.640,00 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 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 vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje vrijednosti deset groblja u poslovnim knjigama, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, sredstava od komunalne naknade utrošiti u skladu s propisanom namjenom za održavanje komunalne infrastrukture, 55,0% naplaćenih novčanih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u državni proračun, obračunati i naplatiti prihode od komunalnog doprinosa, komunalne naknade od domaćinstva i naknade za korištenje grobnih mjesta, te organizirati obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama. U vezi nabave roba, radova i usluga naloženo je postupiti u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Vrijednost groblja evidentirana je u poslovnim knjigama.
- Obračunavaju se i naplaćuju prihodi od komunalnog doprinosa za domaćinstva.
- Kod nabave radova i usluga postupano je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog u postupku izvršenja:

- Obračun i naplata prihoda od komunalne naknade za domaćinstva i naknade za korištenje grobnih mjesta.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Općina nije potpuno i pravodobno prikupljala proračunske prihode.
- Sredstava od komunalne naknade nisu utrošena u skladu s propisanom namjenom za održavanje komunalne infrastrukture.
- 55,0% naplaćenih novčanih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu uplaćena u državni proračun.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti nije organizirano u skladu sa zakonskim odredbama.
- Akt kojim se određuje upravljanje grobljima nije donesen.

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, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost 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 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. Općina je u siječnju 2009. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola, te rokovi za provedbu spomenutih aktivnosti doneseni su u srpnju 2007., te zadnja izmjena u studenome 2010. Općina je donijela izjavu o viziji i misiji koncem studenoga 2010. Nisu popisani i opisani poslovni procesi, nije sastavljena mapa poslovnih procesa niti strategija upravljanja rizicima, te nisu doneseni planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. 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.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljati i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je izmijenjen plan uspostave razvoja financijskog upravljanja i kontrole, te je rok za izvršenje planiranih aktivnosti produžen do 30. lipnja 2011.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U izvanbilančnoj evidenciji nije iskazano stanje danih suglasnosti. Prethodnih godina dana je suglasnost Javnoj vatrogasnoj postrojbi Labin i Područnoj vatrogasnoj zajednici Labin za kreditno zaduženje za nabavku vatrogasne opreme i vozila. Stanje dane suglasnosti početkom 2010. trebalo je biti evidentirano u iznosu 885.402,00 kn, otplate tijekom godine 118.775,00 kn, te je stanje koncem 2010. trebalo biti iskazano u iznosu 766.627,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te da izvanbilančni zapisi sadrže pozicije tuđe imovine dobivene na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje danih suglasnosti u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će navedene suglasnosti evidentirati u 2011.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 22.730.519,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.161.160,00 kn, što je za 4.569.359,00 kn ili 20,1% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.841.392,00 kn i čine 32,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na komunalnu naknadu, prihode od prodaje nekretnina, prihode za decentralizirane funkcije za financiranje javne vatrogasne postrojbe, prihode od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prihode od priključka za komunalnu infrastrukturu, kapitalne pomoći iz državnog proračuna za program zaštite kulturnog dobra, naknade za koncesiju, komunalni doprinos, pomoći za podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva, spomeničku rentu, te šumski doprinos. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od komunalne naknade u iznosu 4.451.025,00 kn ili 24,5%. Za propisane namjene je utrošeno 2.252.196,00 kn, na žiro računu se nalazi 32.218,00 kn, a nenamjenski je utrošeno 2.166.611,00 kn. Sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, te održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija, te javne rasvjete u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04 - Uredba, 178/04, 38/09 i 79/09). Također, sredstva prikupljena komunalnom naknadom, mogu se odlukom predstavničkog tijela Općine upotrijebiti i u svrhu održavanja objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U srpnju 2010. donesena je odluka o objavi natječaja za prodaju deset nekretnina u vlasništvu ili suvlasništvu Općine. Za dvije nekretnine ukupne vrijednosti 103.630,00 kn, ponuditeljima je odlukama načelnika iz rujna 2010. odobreno plaćanje dijela ponuđene cijene u iznosu 73.268,00 kn u 24 mjesečna obroka. Navedeno nije u skladu s odredbama objavljenog natječaja kojima je bilo propisano da je odabrani ponuditelj dužan u roku 30 dana od prijema konačne odluke o prodaji nekretnine platiti ponuđenu odnosno kupoprodajnu cijenu nekretnine.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 262.720,00 kn. Obveza uplate 55,0% sredstava u državni proračun za 2010. iznosila je 144.496,00 kn. Iz prethodnih godina prenesena je obveza u iznosu 1.605.595,00 kn.

Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.750.091,00 kn Općina nije uplatila u državni proračun, što nije u skladu sa odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) kojom je propisano da se 55,0% novčanih sredstava koja se ostvare prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo, koje prodaju općina ili grad, doznačuju u državni proračun.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 5.066.475,00 kn od čega se na dospjela odnosi 1.031.901,00 kn ili 20,4%. U odnosu na 2009. ukupna potraživanja manja su za 1.052.719,00 kn ili 17,2%. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na naknadu za korištenje prostora elektrana u iznosu 397.627,00 kn, za zakupninu 328.356,00 kn, te za komunalnu naknadu 156.349,00 kn i čine 85,5% dospjelih potraživanja. U 2011. naplaćeno je 448.540,00 kn ili 43,5% dospjelih potraživanja. Za potraživanja u iznosu 583.361,00 kn, osim slanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Na području Općine nalazi se deset groblja. Uprava groblja nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) kojom je propisano da grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom, odnosno uprava groblja. Nadalje, Općina nije utvrdila uvjete i mjerila za plaćanje godišnje naknade za korištenje groblja, te stoga nisu ostvareni prihodi s ove osnove. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, a za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje namjenskih prihoda u skladu s propisanom namjenom. Također, nalaže se kod prodaje nekretnina postupati u skladu s objavljenim natječajem. Nalaže se uplatiti 55,0% novčanih sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Nadalje, nalaže se potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također nalaže se imenovanje uprave groblja, utvrđivanje uvjeta i mjerila za plaćanje godišnje naknade za korištenje groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su potraživanja za zakupninu i komunalnu naknadu od dva trgovačka društva u ukupnom iznosu 294.837,00 kn prijavljena u stečajnu masu i trebala bi se naplatiti iz stečajne mase.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 22.730.519,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.496.187,00 kn, što je za 5.234.332,00 kn ili 23,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 664.973,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.246.099,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 3.581.126,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 3.835.639,00 kn i čine 21,1% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Općine.

Rashodi za materijal i energiju i kapitalne donacije izvršeni su za 22.444,00 kn ili 2,3% više od plana, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu prema kojima 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.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.252.196,00 kn, a odnose se na održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina u iznosu 114.988,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 208.835,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 490.794,00 kn, održavanje groblja u iznosu 374.447,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 814.666,00 kn i druge troškove održavanja u iznosu 248.467,00 kn. Donesena je odluka o djelatnostima od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnom djelatnošću kojom su osim komunalnih djelatnosti iz članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, obuhvaćene i komunalne djelatnosti čišćenja plaža i vatrogasna djelatnost, te odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i na temelju koncesije. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2011. planirana su sredstva u iznosu 2.378.000,00 kn. Za ostvarenje programa predviđena su sredstva komunalne naknade. Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina (košnja trave), uređenje živica i održavanje nerazvrstanih cesta obavljani su na temelju pisanih ugovora u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Radove održavanja javne rasvjete u iznosu 215.177,00 kn obavljala je pravna osoba na temelju ispostavljenih računa, što nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima pravna ili fizička osoba može obavljati komunalne djelatnosti na temelju pisanog ugovora ili na temelju koncesije.

Vodoopskrbi sustav Plomin u vrijednosti 26.745.745,00 kn izgrađen je proračunskim sredstvima u razdoblju 2003. do 2005. U navedenoj vrijednosti vodoopskrbni sustav bio je evidentiran u imovini Općine. Izvori financiranja bili su vlastiti proračunski prihodi u iznosu 14.547.837,00 kn i primici od zaduživanja u iznosu 12.197.908,00 kn (otplata traje do 2015.). Tijekom 2010. donesene su dvije odluke predstavničkog tijela kojima se vodoopskrbni sustav (knjigovodstvene vrijednosti 26.745.745,00 kn) predaje na upravljanje i korištenje, bez naknade, trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine. Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode. Na temelju navedenih odluka predstavničkog tijela, u 2010., u poslovnim knjigama provedeno je smanjenje dugotrajne imovine (vodoopskrbni sustav) u vrijednosti 26.745.745,00 kn. Odredbama članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) propisano je da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Odlukom predstavničkog tijela nije preneseno pravo vlasništva vodoopskrbnog sustava na trgovačko društvo, već je vodoopskrbni sustav predan trgovačkom društvu na upravljanje i korištenje. Prema navedenoj odluci predstavničkog tijela nije bilo osnova za smanjenje vrijednosti vodoopskrbnog sustava u poslovnim knjigama Općine jer je vodoopskrbni sustav ostao u vlasništvu Općine. Odredbama članka 202. stavka 1. i 203. navedenog Zakona propisano je da je javni isporučitelj vodnih usluga javne vodoopskrbe ili javne odvodnje trgovačko društvo ili ustanova u kojem udjele odnosno dionice u temeljnom kapitalu, odnosno osnivačko pravo imaju isključivo jedinice lokalne samouprave. Za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje te za upis istih u sudski registar javni isporučitelji vodnih usluga moraju ispunjavati posebne uvjete tehničke opremljenosti, brojnosti i stručnosti zaposlenika. Kada Općina, kao vlasnik vodoopskrbnog sustava, želi obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe na svom području povjeriti javnom isporučitelju vodne usluge (koji ima više suosnivača), a namjerava unijeti u trgovačko društvo određena materijalna dobra, tada treba s osnivačima isporučitelja vodne usluge posebnim ugovorom regulirati svoj udio u temeljnom kapitalu trgovačkog društva.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 30.000,00 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 do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže se obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati imovinu (vodoopskrbni sustav), a obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama.

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom proračuna obavljenom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nepoduzimanje mjera naplate prihoda, trošenje sredstava od komunalne naknade u skladu s namjenom, uplaćivanje 55,0% naplaćenih novčanih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, te na obavljanje komunalnih djelatnosti. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nisu popisani i opisani poslovni procesi, nije sastavljena mapa poslovnih procesa niti strategija upravljanja rizicima, te nisu doneseni planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - U izvanbilančnoj evidenciji nije iskazano stanje danih suglasnosti početkom godine, otplate tijekom godine, te stanje na koncu godine. Stanje danih suglasnosti početkom 2010. trebalo je biti evidentirano u iznosu 885.402,00 kn, otplate tijekom godine 118.775,00 kn, te je stanje koncem 2010. trebalo biti iskazano u iznosu 766.627,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.841.392,00 kn i čine 32,2% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od komunalne naknade u iznosu 4.451.025,00 kn ili 24,5%. Za propisane namjene je utrošeno 2.252.196,00 kn, na žiro računu se nalazi 32.218,00 kn, a nenamjenski je utrošeno 2.166.611,00 kn. Kod prodaje dvije nekretnine ukupne vrijednosti 103.630,00 kn, ponuditeljima je odlukama načelnika odobreno plaćanje dijela ponuđene cijene u iznosu 73.268,00 kn u 24 mjesečna obroka, a u natječaju je bilo propisano da je odabrani ponuditelj dužan u roku 30 dana od prijema konačne odluke o prodaji nekretnine platiti ponuđenu odnosno kupoprodajnu cijenu nekretnine. Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.750.091,00 kn Općina nije uplatila u državni proračun. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 1.031.901,00 kn. Za potraživanja u iznosu 583.361,00 kn, osim slanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane. Uprava groblja nije imenovana, te uvjeti i mjerila za plaćanje grobne naknade nisu utvrđeni. (točka 3. Nalaza)

- Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.581.126,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 3.835.639,00 kn i čine 21,1% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Općine. Rashodi za materijal i energiju i kapitalne donacije izvršeni su za 22.444,00 kn ili 2,3% više od plana. Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete u vrijednosti 215.177,00 kn nije obavljena u skladu sa zakonom. U 2010. obavljeno je smanjenje dugotrajne imovine u vrijednosti 26.745.745,00 kn bez da su prethodno uređeni imovinsko-pravni odnosi s trgovačkim društvom za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode u suvlasništvu kojemu je vodoopskrbni sustav dan na upravljanje i korištenje bez naknade. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 23 naselja s ukupno 3 264 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. u općinskoj upravi bilo je 12 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Valdi Runko. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 18.161.160,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 17.496.187,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 664.973,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.246.099,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.581.126,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 3.835.639,00 kn i čine 21,1% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 8.853.833,00 kn ili 48,8% (od kojih je naknade za korištenje prostora elektrane ostvarena u iznosu 8.369.068,00 kn), prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.467.827,00 kn ili 24,6% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.289.674,00 kn ili 18,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.841.392,00 kn i čine 32,2% od ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 3.631.528,00 kn, do konca 2010. nije utrošeno 43.253,00 kn, a sredstava komunalne naknade u iznosu 2.166.611,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 5.066.475,00 kn od čega se na dospjela odnosi 1.031.901,00 kn ili 20,4%. U odnosu na 2009. ukupna potraživanja manja su za 1.052.719,00 kn ili 17,2%. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na naknadu za korištenje prostora elektrana, za zakupninu, te za komunalnu naknadu, koja čine 85,5% dospjelih potraživanja. U 2011. naplaćeno je 448.540,00 kn ili 43,5% dospjelih potraživanja. Za potraživanja u iznosu 583.361,00 kn, osim slanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Tijekom 2010. Općina nije davala pozajmice, izdavala jamstva, suglasnosti i nije se zaduživala. Stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 6.844.678,00 kn. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 766.627,00 kn, a dane su prethodnih godina javnoj vatrogasnoj postrojbi i područnoj vatrogasnoj zajednici. Koncem 2010. druge obveze iznose 4.819.157,00 kn, od čega se najveći dio u iznosu 4.345.517,00 kn odnosi na obveze za rashode poslovanja. U odnosu na prethodnu godinu obveze za rashode poslovanja su veće za 343.476,00 kn ili 8,6%.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, školstvo, kulturu, šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.281.178,00 kn ili 41,6%, druge rashode poslovanja u iznosu 2.543.935,00 kn ili 14,5%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.568.336,00 kn ili 9,0% i pomoći u iznosu 1.504.900,00 kn ili 8,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.581.126,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 3.835.639,00 kn i čine 21,1% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Općine. U 2010. obavljeno je smanjenje dugotrajne imovine u poslovnim knjigama u vrijednosti 26.745.745,00 kn bez da su prethodno uređeni imovinsko-pravni odnosi u skladu s odredbama Zakona o vodama. Održavanje komunalne infrastrukture nije u potpunosti obavljeno u skladu sa zakonskim propisima. Kod utvrđivanja 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 skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije u potpunosti uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje vrijednosti groblja u poslovnim knjigama, obračunavanje prihoda od komunalnog doprinosa, komunalne naknade od domaćinstva i naknade za korištenje grobnih mjesta, te je postupljeno u skladu s propisima o javnoj nabavi, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda, trošenje sredstava od komunalne naknade, uplaćivanje 55,0% naplaćenih novčanih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, te organizaciju obavljanja komunalnih djelatnosti, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LANIŠĆE

Pazin, 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 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/2
URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 6. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LANIŠĆE ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 6. 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 Istarske županije. Općina obuhvaća četrnaest naselja s ukupno 400 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) i 145 km², te ima prosječnu naseljenost ispod tri stanovnika po kvadratnom metru. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada trećoj 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 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 upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su koncem 2010. bile četiri zaposlenice. Općina nema proračunskih korisnika. Doneseni su Statut, Poslovnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela, Poslovnik općinskog vijeća i drugi akti. Statut je usklađen s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, a drugi akti i odgovarajuće odluke nisu usklađene s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također odluka o načinu, uvjetima i postupku raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine nije donesena. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od devedeset dana odnosno do sredine kolovoza 2009. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Neven Mikac, koji dužnost načelnika obnaša bez zasnivanja radnog odnosa.

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 funkcionalnoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 2.219.680,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.852.293,00 kn, što je za 367.387,00 kn ili 16,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 60.237,00 kn ili 3,2%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	1.492.200,00	1.588.757,00	106,5	85,8
1.1.	Prihodi od poreza	774.500,00	780.013,00	100,7	42,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		683.292,00	-	36,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		82.768,00	-	4,5
1.1.3.	Općinski porezi		13.953,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	190.000,00	173.110,00	91,1	9,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	130.000,00	173.110,00	133,2	9,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	60.000,00	0,00	-	-
1.3.	Prihodi od imovine	22.700,00	20.324,00	89,5	1,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	3.419,00	114,0	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	19.700,00	16.905,00	85,8	0,9
1.4.	Prihodi po posebnim propisima	505.000,00	615.310,00	121,8	33,2
1.4.1.	Prihodi od komunalne naknade i doprinosa		261.198,00	-	14,1
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		354.112,00	-	19,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	263.000,00	263.536,00	100,2	14,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	263.000,00	263.536,00	100,2	14,2
3.	Višak prihoda	464.480,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.219.680,00	1.852.293,00	83,4	100,00

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 683.292,00 kn ili 36,9%, drugi prihodi po posebnim propisima (naknada za priključenje na sustav opskrbe pitkom vodom, odvoz smeća) u iznosu 354.112,00 kn ili 19,1%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 263.536,00 kn ili 14,2%. Svi drugi prihodi iznose 551.353,00 kn ili 29,8%. Uvedeni su općinski porezi, osim poreza na kuće za odmor. Porez prirezu na dohodak plaća se po stopi od 1,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 966.218,00 kn i čine 54,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za priključenje na sustav opskrbe pitkom vodom, šumski doprinos, te prihode od prodaje nekretnina. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 263.536,00 ili 14,2% i prihodi od komunalne naknade u iznosu 259.271,00 kn ili 14,0% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za propisane namjene utrošeno 568.272,00 kn, a na žiro računu se nalazi 397.946 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.782.680,00	1.302.487,00	73,1	85,00
1.1.	Rashodi za zaposlene	159.200,00	157.959,00	99,2	10,3
1.2.	Materijalni rashodi	890.500,00	744.278,00	83,6	48,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	40.000,00	36.631,00	91,6	2,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	156.500,00	116.854,00	74,7	7,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	477.000,00	404.082,00	84,7	26,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	217.000,00	186.711,00	86,0	12,2
1.3.	Financijski rashodi	6.500,00	5.073,00	78,0	0,3
1.4.	Pomoći	10.000,00	10.000,00	100,0	0,7
1.4.1.	Tekuće pomoći	10.000,00	10.000,00	100,0	0,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	108.500,00	100.526,00	92,7	6,6
1.6.	Tekuće donacije	607.980,00	284.651,00	46,8	18,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	437.000,00	229.882,00	52,6	15,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	437.000,00	229.882,00	52,6	15,0
Ukupno		2.219.680,00	1.532.369,00	69,0	100,0
Višak prihoda			319.924,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.219.680,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.532.369,00 kn, što je za 687.311,00 kn ili 31,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 319.924,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 377.111,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 697.035,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 744.278,00 kn ili 48,6%, tekuće donacije 284.651,00 kn ili 18,6% (od čega se na financiranje dislociranog dnevnog boravka, javne vatrogasne postrojbe i dobrovoljnog vatrogasnog društva odnosi 165.318,00 kn ili 10,8% ukupnih rashoda), te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 229.882,00 kn ili 15,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima) iznose 273.558,00 kn i imaju udjel 17,9%. Rashodi 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 8.256.429,00 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	5.493.345,00	5.260.295,00	95,8
2.	Financijska imovina	801.049,00	2.996.134,00	374,0
2.1.	Novčana sredstva	695.551,00	793.934,00	114,1
2.2.	Potraživanja	105.498,00	156.400,00	148,2
2.3.	Udjeli u glavnici	0,00	2.045.800,00	-
Ukupno imovina		6.294.394,00	8.256.429,00	131,2
3.	Obveze	318.547,00	97.366,00	30,6
4.	Vlastiti izvori	5.975.847,00	8.159.063,00	136,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		6.294.394,00	8.256.429,00	98,7

Nefinancijska imovina odnosi se na ulaganja u planove i projekte u iznosu 352.253,00 kn, građevinske objekte 4.574.124,00 kn, postrojenja i opremu 116.850,00 kn, ulaganja u računalne programe 4.004,00 kn, sitni inventar 166.681,00 kn, te građevinske objekte u pripremi 46.383,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 793.934,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 156.400,00 kn i udjele u glavnici u iznosu 2.045.800,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća je za 1.962.035,00 kn ili 31,2%, a rezultat je evidentiranja udjela u glavnici u trgovačkim društvima u suvlasništvu.

Obveze odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 82.114,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.252,00 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini, te je provjerena dokumentacija evidentiranih poslovnih promjena. Obavljeni su razgovori s načelnikom, voditeljem računovodstva i zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., 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 razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje groblja u imovinu Općine, uvođenje poreza na kuće za odmor, te donošenje plana nabave. Nadalje, predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Općina nije evidentirala groblja u imovini.
- Općina nije uvela porez na kuće odmor,
- Imovinsko pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine nisu riješeni, a njihova izgradnja financirana je proračunskim sredstvima,
- Plan nabave nije donesen.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Koncem prosinca 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti, te je donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom je naznačeno da će se aktivnosti koje se odnose na uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola provesti u razdoblju od svibnja 2008. do travnja 2010. Općina se nije pridržavala rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske 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 svrsishodno korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljati i razvijati sustav materijalno financijske kontrole prema usvojenom Planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da će se ubuduće pridržavati rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina koja se odnosi na vrijednost groblja koja su prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) komunalni objekti u vlasništvu Općine na čijem se području nalaze.

Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da proračun obvezno vodi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirano je 229.882,00 kn, a na računima nefinancijske imovine evidentirana je nabava dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu 130.631,00 kn, što je za 99.250,00 kn manje od iskazanih rashoda tekuće godine, što nije u skladu s odredbom članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se nabava nefinancijske imovine istovremeno s evidencijom obveza i rashoda evidentira zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora. Rashodi za nabavu kamena u iznosu 27.752,00 kn evidentirani su u rujnu 2010. na temelju računa iz listopada 2008., što nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koji se odnose neovisno o plaćanju. Godišnji popis imovine i obveza nije u potpunosti proveden u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Proizvedena dugotrajna imovina koja se odnosi na proširenje i rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 131.613,00 kn nije popisana, što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisan način obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na propisanim računima i na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koji se odnose, ustrojavanje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, iskazivanje cjelokupne imovine, te obavljanje cjelovitog godišnjeg popisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.219.680,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.852.293,00 kn, što je za 367.387,00 kn ili 16,6% manje od plana.

Potraživanja koncem godine iznose 156.400,00 kn, u cijelosti su dospjela i odnose na potraživanja za prihode poslovanja. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 50.800,00 kn ili 48,1%. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 120.607,00 kn, naknadu za odvoz smeća za domaćinstva i pravne osobe 21.551,00 kn i općinske poreze u iznosu 14.242,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i odvoza smeća tijekom 2010. pokrenuti su postupci ovrhe u iznosu 19.043,00 kn, a naplaćeno je 10.022,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 137.357,00 kn ili 87,8% osim upućenih 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 iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

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 poreza ostvareni su u iznosu 13.953,00 kn. Odnose se na porez na tvrtku u iznosu 11.289,00 kn i porez na potrošnju u iznosu 2.664,00 kn. Općina na svom području ima obveznika plaćanja poreza na kuće za odmor, a općinskom odlukom o porezima iz 2002. nije propisan niti uveden porez na kuće za odmor, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka USRH i 73/08), kojom je propisano da porez na kuće za odmor plaćaju pravne i fizičke osobe koje su vlasnici kuća za odmor.

Na području Općine nalazi se jedanaest groblja. Uprava groblja nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) kojom je propisano da grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom, odnosno uprava groblja. Nadalje, Općina nije utvrdila uvjete i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje groblja, te stoga nisu ostvareni prihodi s ove osnove. Grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, a za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima. Odredbom članka 16. navedenoga Zakona utvrđeno je da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, uvođenje poreza na kuće za odmor u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te pridržavanje odredbi Statuta Općine. Također nalaže imenovanje uprave groblja, utvrđivanje uvjeta i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje groblja, te vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će uvesti porez na kuće za odmor, te da je pokrenula rješavanje imovinsko pravnog statusa zemljišta na kojem se nalazi groblje.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.219.680,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.532.369,00 kn, što je za 687.311,00 kn ili 31,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 319.924,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 377.111,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 697.035,00 kn.

Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 146.959,00 kn, a obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 125.391,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 21.568,00 kn.

Općina je imala četiri službenice. Bruto naknada načelniku isplaćena je u iznosu 115.585,00 kn, a neto u iznosu 59.604,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće službenika i naknade načelnika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Općina nije donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća i naknada s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10).

Odredbama članka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavničko tijelo općine treba najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu ovoga Zakona donijeti odluku kojom se određuju naknade za rad načelnika i njihovih zamjenika kada dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Nakon što odluke predstavničkog tijela stupe na snagu, a najkasnije u roku od 30 dana, trebaju se donijeti pojedinačna rješenja o naknadi za rad načelnika i njihovih zamjenika. Odredbama članka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela 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 članka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 263.864,00 kn. Odnose se na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na uređena odlagališta u iznosu 177.710,00 kn, utrošak javne rasvjete 70.430,00 kn, održavanje javne rasvjete 7.872,00 kn i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 7.852,00 kn.

Komunalne djelatnosti skupljanja i odvoza komunalnog otpada na uređena odlagališta, utroška i održavanja javne rasvjete povjerene su pravnim osobama na temelju pisanog ugovora, a održavanje nerazvrstanih cesta obavljeno je na temelju računa fizičke osobe, bez odluke općinskog vijeća i provedenih postupaka prikupljanja ponuda. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojoj predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture.

Tijekom 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu prenesena su proračunska sredstva u iznosu 142.063,00 kn i čine 9,3% ukupno izvršenih rashoda. Evidentirana su na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a nisu evidentirana na računu imovine. U cijelosti se odnose na prijenos sredstava za područje vodoopskrbe društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Općine (0,5%) za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom. Izvor financiranja je naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav. Općina je na temelju zaključenog ugovora o ulaganju sredstava u izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom prenijela sredstva trgovačkom društvu, a Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije planirala namjene niti izvore financiranja za koje se sredstva prenose. Izvješće o namjenskom utrošku prenesenih proračunskih sredstava, te o količini i kvaliteti izvedenih radova nije dostavljeno Općini. Postupke nabave provodi trgovačko društvo. Za područje vodoopskrbe u razdoblju od 2006. do 2010. prenesena su proračunska sredstva u iznosu 354.690,00 kn. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorom nisu uređena prava i obveze između Općine i trgovačkog društva u pogledu raspolaganja imovinom. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za priključenje prihod proračuna Općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 6.000,00 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.

Plan nabave roba, radova i usluga za 2010. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odgovarajuće odluke i uskladiti akte kojima se regulira isplata plaća i naknada s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Nalaže se donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture i obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te donošenje plana nabave 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 donijeti odgovarajuće odluke i uskladiti akte kojima se reguliraju isplate plaća i naknada sa zakonskim propisima, te da će donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture i plan 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 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje groblja u imovini Općine, uvođenje propisanih općinskih poreza, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima, te donošenje plana nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Tijekom 2010. Općina se nije pridržavala rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina koja se odnosi na vrijednost groblja. Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena, a godišnjim popisom nije popisana dugotrajna imovina koja se odnosi na proširenje i rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 131.613,00 kn. Na računima nefinancijske imovine nabava dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je za 99.250,00 kn manje od iskazanih rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Rashodi za nabavu kamena u iznosu 27.752,00 kn evidentirani su u rujnu 2010. na temelju računa iz listopada 2008., odnosno nisu priznati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koji se odnose. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 156.400,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 137.357,00 kn ili 87,8% osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina na svom području ima kuća za odmor, a porez na kuće za odmor nije propisan niti uveden. Odluka o načinu, uvjetima i postupku raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine nije donesena. Uprava groblja nije imenovana, uvjeti i mjerila za plaćanje grobne naknade nisu utvrđeni, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 146.959,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće i naknade načelnika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Općina nije donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća i naknada s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 263.864,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen, a povjeravanje komunalnih poslova pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je za izgradnju sustava vodoopskrbe trgovačkom društvu u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do 2010. doznala sredstva u iznosu 354.690,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 142.063,00 kn. Ulaganja u vodovodnu mrežu financirana su iz naknade za priključenje i evidentirana su u imovini trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, te pripadnost vodne naknade na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Plan nabave roba, radova i usluga nije donesen. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća četrnaest naselja s ukupno 400 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. u općinskoj upravi bila su dva zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Neven Mikac. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.852.293,00 kn, a rashodi su izvršeni su u iznosu 1.532.369,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 319.924,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 377.111,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 697.035,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 683.292,00 kn ili 36,9%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 354.112,00 kn ili 19,1%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 263.536,00 kn ili 14,2%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 966.218,00 kn i čine 54,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su korišteni za propisane namjene. Potraživanja su početkom godine iznosila 105.498,00 kn, a koncem godine iznose 156.400,00 kn što je više za 50.800,00 kn ili 48,1%. Dospjela su sva potraživanja. Vrijednosno značajnija odnose se na komunalnu naknadu i odvoz smeća, koja čine 85,6% ukupno dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 137.357,00 kn ili 87,8%, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina nije pozajmljivala sredstva nije se zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine koncem 2010. su iznosile 97.339,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 221.181,00 kn ili 69,4%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 744.278,00 kn ili 48,6%, druge rashode poslovanja 284.651,00 kn ili 18,6% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 229.882,00 kn ili 15,0% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 146.959,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće i naknade načelnika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima.

Općina nije donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća i naknada s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Komunalne poslovi održavanja nisu povjereni u skladu sa zakonskim propisima, a Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen. U razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu (0,5%) prenesena su proračunska sredstva u iznosu 354.690,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 142.063,00 kn za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom za koje nisu uređena prava i obveze u pogledu raspolaganja imovinom. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, te je predloženo pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodne naknade na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu, razvoj i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola Revizijom za 2010. utvrđeno je da nije postupljeno prema danim nalogima koje se odnose na evidentiranje groblja u imovini Općine, uvođenje poreza na kuće za odmor, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja financirana proračunskih sredstvima, te donošenje plana nabave. Utvrđene nepravilnosti utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/289

URBROJ: 613-20-11-13

Pazin, 30. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LIŽNJAN - LISIGNANO 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 Ližnjan - Lisignano (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 30. 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 i primici proračuna planirani su u iznosu 28.666.977,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.655.792,00 kn što je za 9.011.185,00,00 kn ili 31,4% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 7.066.335,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici ostvareni su u većem iznosu za 5.490.353,00 kn ili 38,8%.

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	20.495.642,00	19.655.792,00	95,9	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	8.321.242,00	7.050.766,00	84,7	35,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		5.676.584,00	-	28,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.017.704,00	-	5,2
1.1.3.	Općinski porezi		356.478,00	-	1,8
1.2.	Pomoći	8.000,00	1.213.322,00	-	6,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	8.000,00	1.213.322,00	-	6,2
1.3.	Prihodi od imovine	1.310.000,00	1.357.359,00	103,6	6,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	350.000,00	511.327,00	146,1	2,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	960.000,00	846.032,00	88,1	4,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	10.856.400,00	10.034.345,00	92,4	51,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	140.000,00	69.077,00	49,3	0,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	10.716.400,00	9.965.268,00	93,0	50,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		8.878.520,00	-	45,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.086.748,00	-	5,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.050.000,00	0,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.050.000,00	0,00	-	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	55.000,00	0,00	-	-
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	55.000,00	0,00	-	-
4.	Višak prihoda i primitaka	7.066.335,00	0,00	-	-
	Ukupno	28.666.977,00	19.655.792,00	68,6	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 8.878.520,00 kn ili 45,2%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 5.676.584,00 kn ili 28,9%, pomoći 1.213.322,00 kn ili 6,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.887.366,00 kn ili 19,7%.

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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	14.145.677,00	13.581.309,00	96,0	88,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.338.177,00	2.058.598,00	88,0	13,4
1.2.	Materijalni rashodi	4.773.700,00	3.676.386,00	77,0	24,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	89.200,00	62.994,00	70,6	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	474.500,00	420.350,00	88,6	2,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.858.300,00	2.904.294,00	75,3	18,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	351.700,00	288.748,00	82,1	1,9
1.3.	Financijski rashodi	63.000,00	42.253,00	67,1	0,3
1.4.	Subvencije	276.000,00	276.000,00	100,0	1,8
1.5.	Pomoći	725.500,00	610.703,00	84,2	4,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	725.500,00	610.703,00	84,2	4,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	760.500,00	699.823,00	92,0	4,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	5.208.800,00	6.217.546,00	119,4	40,5
1.7.1.	Tekuće donacije	2.225.400,00	2.044.477,00	91,9	13,3
1.7.2.	Kapitalne pomoći	2.898.400,00	2.880.930,00	99,4	18,8
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	1.206.672,00	-	7,9
1.7.4.	Drugi rashodi	85.000,00	85.467,00	100,5	0,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	14.521.300,00	1.758.416,00	12,1	11,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	730.000,00	376.931,00	51,6	2,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	13.541.300,00	1.367.522,00	10,1	8,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	250.000,00	13.963,00	5,6	0,1
	Ukupno	28.666.977,00	15.339.725,00	53,5	100,0
	Višak prihoda i primitaka		4.316.067,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 28.666.977,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.339.725,00 kn, što je za 13.327.252,00 kn ili 46,5% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 4.316.067,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 7.066.335,00 kn, pa višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.382.402,00 kn. Rashode je trebalo realnije planirati.

Vrijednosno značajniji udjel imaju drugi rashodi poslovanja u iznosu 6.217.546,00 kn ili 40,5%, materijalni rashodi u iznosu 3.676.386,00 kn ili 24,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.058.598,00 kn ili 13,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.387.195,00 kn ili 22,1%.

Rashodi za kazne, penale i naknade štete nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 1.206.672,00 kn. Odnose se na rashode za naknadu štete od elementarne nepogode. Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih proračunom, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini koji su planirani u iznosu 13.791.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.381.485,00 kn, što je za 12.409.815,00 kn ili 90,0% manje od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 54.342.919,00 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	19.431.294,00	21.045.040,00	108,3
2.	Financijska imovina	20.324.772,00	33.297.879,00	163,8
2.1.	Novčana sredstva	7.355.764,00	13.010.605,00	176,9
2.2.	Jamčevni polozi	30.328,00	30.328,00	100,0
2.3.	Potraživanja	5.875.647,00	13.231.718,00	225,2
2.4.	Dani zajmovi	54.948,00	54.948,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.907.712,00	6.907.712,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	100.373,00	62.568,00	62,3
Ukupno imovina		39.756.066,00	54.342.919,00	136,7
3.	Obveze	420.587,00	1.692.669,00	402,5
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	8.072,00	32.446,00	402,0
5.	Vlastiti izvori	39.327.407,00	52.617.804,00	133,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		39.756.066,00	54.342.919,00	136,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.221.192,00 kn, građevinskih objekata 15.908.201,00 kn, postrojenja i opreme 162.681,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) u iznosu 15.201,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 13.010.605,00 kn, jamčevne pologe 30.328,00 kn, potraživanja 13.231.718,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 13.227.702,00 kn i druga potraživanja 4.016,00 kn), dane zajmове 54.948,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.907.712,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 62.568,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.692.669,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/289
URBROJ: 613-20-11-14

Pazin, 24. lipnja 2011.

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

Uvid je obavljen 24. 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 4.516.623,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.231.291,00 kn, što je za 285.332,00 kn ili 6,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.225.516,00 kn ili 22,5%.

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	4.511.623,00	4.230.038,00	93,8	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.507.000,00	2.403.940,00	95,9	56,8
1.1.1.	Porez i prirrez na dohodak		2.260.830,00	-	53,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		98.312,00	-	2,3
1.1.3.	Gradski porezi		44.798,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	780.000,00	877.503,00	112,5	20,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		657.503,00	-	15,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		220.000,00	-	5,2
1.3.	Prihodi od imovine	393.000,00	346.739,00	88,2	8,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	1.826,00	18,3	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	383.000,00	344.913,00	90,1	8,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	831.623,00	601.856,00	72,4	14,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe		618,00	-	0,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		408.655,00	-	9,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		192.583,00	-	4,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.000,00	1.253,00	25,1	0,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	5.000,00	1.253,00	25,1	0,0
	Ukupno	4.516.623,00	4.231.291,00	93,7	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.260.830,00 kn ili 53,4%, pomoći 877.503,00 kn ili 20,7%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 408.655,00 kn ili 9,7%, prihodi od nefinancijske imovine 344.913,00 kn ili 8,2% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 339.390,00 kn ili 8,0% ukupno ostvarenih prihoda.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.300.000,00	3.061.829,00	92,8	76,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	630.000,00	625.852,00	99,3	15,7
1.2.	Materijalni rashodi	1.037.000,00	952.663,00	91,9	23,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	34.000,00	31.513,00	92,7	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	235.000,00	242.850,00	103,3	6,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	465.000,00	391.706,00	84,2	9,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	303.000,00	286.594,00	94,6	7,2
1.3.	Financijski rashodi	10.000,00	8.322,00	83,2	0,2
1.4.	Pomoći	865.000,00	816.463,00	94,4	20,5
1.4.1.	Tekuće pomoći	865.000,00	816.463,00	94,4	20,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	435.000,00	402.497,00	92,5	10,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	323.000,00	256.032,00	79,3	6,4
1.6.1.	Tekuće donacije	321.000,00	255.093,00	79,5	6,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	2.000,00	939,00	47,0	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	956.000,00	925.873,00	96,8	23,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	13.000,00	51.194,00	393,8	1,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	750.000,00	633.824,00	84,5	15,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	193.000,00	240.855,00	124,8	6,0
3.	Preneseni manjak prihoda i primitaka	260.623,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.516.623,00	3.987.702,00	88,3	100,0
	Višak prihoda i primitaka		243.589,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.516.623,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.987.702,00 kn, što je za 528.921,00 kn ili 11,7% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 243.589,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 260.623,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 17.034,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 952.663,00 kn ili 23,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 925.873,00 ili 23,2%, pomoći 816.463,00 ili 20,5% i rashode za zaposlene u iznosu 625.852,00 kn ili 15,7% ukupno izvršenih rashoda.

Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) iznose 666.851,00 kn i imaju udjel 16,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 29.012.903,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	25.352.681,00	26.118.814,00	103,0
2.	Financijska imovina	2.736.115,00	2.894.089,00	105,8
2.1.	Novčana sredstva	170.482,00	275.253,00	161,5
2.2.	Potraživanja	361.433,00	414.636,00	114,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.204.200,00	2.204.200,00	100,0
	Ukupno imovina	28.088.796,00	29.012.903,00	103,3
3.	Obveze	431.105,00	292.288,00	67,8
4.	Vlastiti izvori	27.657.691,00	28.720.615,00	103,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	28.088.796,00	29.012.903,00	103,3
	Izvanbilančni zapisi	0,00	277.973,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 930.012,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu 23.313.469,00 kn, građevinskih objekata 1.487.397,00 kn, postrojenja i opreme 46.006,00 kn, prijevoznih sredstava 149.621,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi i znanstvena dijela) u iznosu 192.309,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 275.253,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.204.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 414.636,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 243.088,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 49.200,00 kn

U izvanbilančnoj evidenciji iskazane su dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 277.973,00 kn. Suglasnosti za zaduživanje dane su Područnoj vatrogasnoj zajednici, Javnoj vatrogasnoj postrojbi i društvu za proizvodnju i distribuciju vode.

3. Nalaz

1. Rashodi

- 1.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.231.291,00 kn, što je za 285.332,00 kn ili 6,3% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 3.987.702,00 kn, što je za 528.921,00 kn ili 11,7% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 243.589,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 260.623,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 17.034,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju, rashodi za nabavu neproizvedene imovine i rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima izvršeni su za 93.899,00 kn ili 21,3% više od planiranih. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/289
URBROJ: 613-20-11-15

Pazin, 29. lipnja 2011.

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

Uvid je obavljen 29. 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 15.643.970,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.226.007,00 kn što je za 1.417.963,00 kn ili 9,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 39.170,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 149.449,00 kn ili 1,1%.

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	15.169.800,00	13.795.742,00	90,9	97,0
1.1.	Prihodi od poreza	8.248.000,00	7.752.588,00	94,0	54,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		5.810.015,00	-	40,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.204.567,00	-	8,5
1.1.3.	Općinski porezi		738.006,00	-	5,2
1.2.	Pomoći	135.000,00	133.300,00	98,7	1,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		63.300,00	-	0,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		70.000,00	-	0,5
1.3.	Prihodi od imovine	1.977.600,00	1.825.807,00	92,3	12,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	17.000,00	10.543,00	62,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.960.600,00	1.815.264,00	92,6	12,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.809.200,00	4.084.047,00	84,9	28,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	174.700,00	143.433,00	82,1	1,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.634.500,00	3.940.614,00	85,0	27,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.036.173,00	-	21,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		904.441,00	-	6,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	435.000,00	430.265,00	98,9	3,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	430.000,00	427.779,00	99,5	3,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	5.000,00	2.486,00	49,7	-
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	39.170,00	0,00	-	-
	Ukupno	15.643.970,00	14.226.007,00	90,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.810.015,00 kn ili 40,8%, prihodi od administrativnih pristojbi i posebnim propisima u iznosu 4.084.047,00 kn ili 28,7%, te prihodi od imovine u iznosu 1.825.807,00 kn ili 12,8% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 2.506.138,00 kn ili 17,7%.

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	12.420.470,00	11.364.558,00	91,5	78,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.312.920,00	2.232.605,00	96,5	15,5
1.2.	Materijalni rashodi	3.997.530,00	3.518.973,00	88,0	24,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	129.500,00	117.003,00	90,3	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	840.100,00	790.664,00	94,1	5,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.557.930,00	2.181.389,00	85,3	15,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	470.000,00	429.917,00	91,5	3,0
1.3.	Financijski rashodi	149.020,00	138.054,00	92,6	1,0
1.4.	Subvencije	300.000,00	300.000,00	100,0	2,1
1.5.	Pomoći	906.000,00	851.571,00	94,0	5,9
1.5.1.	Tekuće pomoći	906.000,00	851.571,00	94,0	5,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	678.000,00	626.306,00	92,4	4,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	4.077.000,00	3.697.049,00	90,7	25,6
1.7.1.	Tekuće donacije	3.162.000,00	2.825.795,00	89,4	19,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	150.000,00	140.370,00	93,6	1,0
1.7.3.	Kapitalne pomoći	750.000,00	730.884,00	97,5	5,1
1.7.4.	Drugi rashodi	15.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.801.000,00	2.637.068,00	94,1	18,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	650.000,00	589.554,00	90,7	4,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.631.000,00	1.598.678,00	98,0	11,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	520.000,00	448.836,00	86,3	3,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	422.500,00	421.069,00	99,7	2,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	422.500,00	421.069,00	99,7	2,9
Ukupno		15.643.970,00	14.422.695,00	92,2	100,0
Manjak prihoda i primitaka			196.688,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 15.643.970,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.422.695,00 kn što je za 1.221.275,00 kn ili 7,8% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 196.688,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 39.170,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 157.518,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 3.697.049,00 kn ili 25,6%, materijalne rashode 3.518.973,00 kn ili 24,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.637.068,00 kn ili 18,3%, te rashode za zaposlene 2.232.605,00 kn ili 15,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 2.337.000,00 kn i imaju udjel 16,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 59.193.659,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	42.350.229,00	43.571.877,00	102,9
2.	Financijska imovina	16.264.843,00	15.621.782,00	96,0
2.1.	Novčana sredstva	695.581,00	344.042,00	49,5
2.2.	Depoziti	21.079,00	21.079,00	100,0
2.3.	Potraživanja	5.307.340,00	5.261.293,00	99,1
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.929.276,00	8.929.276,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.311.567,00	1.066.092,00	81,3
Ukupno imovina		58.615.072,00	59.193.659,00	101,0
3.	Obveze	2.471.303,00	1.586.117,00	64,2
4.	Vlastiti izvori	56.143.769,00	57.607.542,00	102,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		58.615.072,00	59.193.659,00	101,0

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 4.535.373,00 kn, građevinske objekte 38.538.258,00 kn, postrojenja i opremu 457.488,00 kn, računalne programe 15.003,00 kn, umjetnička djela 3.000,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 22.755,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 344.042,00 kn, dionice i udjele u glavnici 8.929.276,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.179.274,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 60.529,00 kn, druga potraživanja 21.490,00 kn, rashode budućeg razdoblja 1.066.092,00 kn i depozite 21.079,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 498.308,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.087.809,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/289
URBROJ: 613-20-11-16

Pazin, 25. lipnja 2011.

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

Uvid je obavljen 25. 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 i primici proračuna planirani su u iznosu 74.025.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 57.946.660,00 kn što je za 16.078.740,00 kn ili 21,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 6.101.129,00 kn ili 11,8%.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu 4.558.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 168.726,00 kn, što je za 4.389.274,00 kn ili 96,3%. Prihode je proračunom trebalo realnije planirati.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	57.827.400,00	50.764.654,00	87,8	87,6
1.1.	Prihodi od poreza	20.681.000,00	21.009.799,00	101,6	36,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		14.740.894,00	-	25,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		4.576.292,00	-	7,9
1.1.3.	Općinski porezi		1.692.613,00	-	2,9
1.2.	Pomoći	1.081.620,00	297.719,00	27,5	0,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.081.620,00	297.719,00	27,5	0,5
1.3.	Prihodi od imovine	2.440.000,00	2.613.640,00	107,1	4,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	310.000,00	534.375,00	172,4	0,9
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.130.000,00	2.079.265,00	97,6	3,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	32.215.780,00	26.765.901,00	83,1	46,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.380.000,00	4.687.176,00	87,1	8,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	26.835.780,00	22.078.725,00	82,3	38,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		15.824.815,00	-	27,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		6.253.910,00	-	10,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.409.000,00	77.595,00	5,5	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.558.000,00	168.726,00	3,7	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	4.553.000,00	163.608,00	3,6	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	5.000,00	5.118,00	102,4	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	11.640.000,00	7.013.280,00	60,3	12,1
3.1.	Primici od zaduživanja	11.640.000,00	7.013.280,00	60,3	12,1
	Ukupno	74.025.400,00	57.946.660,00	78,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 26.765.901,00 kn ili 46,2%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 14.740.894,00 kn ili 25,5% i primici od zaduživanja u iznosu 7.013.280,00 kn ili 12,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 9.426.885,00 kn ili 16,2%.

Drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 44.304.168,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.560.748,00 kn, što je za 15.743.420,00 kn ili 35,5%.

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	51.004.025,00	41.625.016,00	81,6	75,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.481.840,00	6.075.324,00	93,7	11,0
1.2.	Materijalni rashodi	17.233.027,00	15.201.439,00	88,2	27,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	330.510,00	248.806,00	75,3	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.590.565,00	1.506.854,00	94,7	2,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	13.401.737,00	11.758.224,00	87,7	21,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.910.215,00	1.687.555,00	88,3	3,0
1.3.	Financijski rashodi	659.160,00	448.020,00	68,0	0,8
1.4.	Subvencije	1.197.125,00	1.197.125,00	100,0	2,2
1.5.	Pomoći	2.300.390,00	2.204.891,00	95,8	4,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	2.300.390,00	2.204.891,00	95,8	4,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.846.690,00	1.755.523,00	95,1	3,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	21.285.793,00	14.742.694,00	69,3	26,6
1.7.1.	Tekuće donacije	4.739.760,00	4.284.197,00	89,4	7,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	127.000,00	111.000,00	87,4	0,2
1.7.3.	Kapitalne pomoći	16.309.033,00	10.238.187,00	62,8	18,5
1.7.4.	Drugi rashodi	110.000,00	109.310,00	99,4	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.018.375,00	13.818.144,00	60,0	24,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	6.008.550,00	2.056.095,00	34,2	3,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	17.001.305,00	11.753.538,00	69,1	22,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	8.520,00	8.511,00	99,9	-
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.000,00	0,00	-	-
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	3.000,00	0,00	-	-
Ukupno		74.025.400,00	55.443.160,00	74,9	100,0
Višak prihoda			2.503.500,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 74.025.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 55.443.160,00 kn što je za 18.582.240,00 kn ili 25,1% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 2.503.500,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 4.218.377,00 kn, pa višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.721.877,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 15.201.439,00 ili 27,4%, druge rashode poslovanja 14.742.694,00 kn ili 26,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 13.818.144,00 kn ili 24,9% i rashode za zaposlene u iznosu 6.075.324,00 ili 11,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 5.605.559,00 kn ili 10,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 191.035.567,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

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	118.221.430,00	127.380.758,00	107,7
2.	Financijska imovina	58.665.355,00	63.654.809,00	108,5
2.1.	Novčana sredstva	7.966.156,00	9.574.957,00	120,2
2.2.	Potraživanja	30.476.285,00	35.714.320,00	117,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	16.239.348,00	16.239.348,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.983.566,00	2.126.184,00	53,4
Ukupno imovina		176.886.785,00	191.035.567,00	108,0
3.	Obveze	8.113.465,00	12.001.193,00	147,9
4.	Vlastiti izvori	168.773.320,00	179.034.374,00	106,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		176.886.785,00	191.035.567,00	108,0

Nefinancijska imovina se odnosi neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 45.495.234,00 kn, građevinske objekte 75.737.439,00 kn, postrojenja i opremu 671.328,00 kn, prijevozna sredstva 20.819,00 kn, knjige i umjetnička djela 21.665,00 kn, nematerijalnu imovinu 1.653.950,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 3.780.323,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 9.574.957,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 16.239.348,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 35.587.353,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 118.317,00 kn, druga potraživanja 8.650,00 kn, rashode budućeg razdoblja 2.080.514,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 45.670,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.257.934,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 2.729.979,00 kn i za primljene zajmove 7.013.280,00 kn.

Općina se u 2010. zadužila na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske kod poslovne banke za izgradnju predškolske ustanove i kružnog raskrižja u iznosu 11.640.000,00 kn. Tijekom 2010. doznačeno je 7.013.280,00 kn, a ostatak tijekom 2011.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/289
URBROJ: 613-20-11-17

Pazin, 29. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MOTOVUN - MONTONA 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 Motovun - Montona (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 29. 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 5.424.385,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.269.583,00 kn što je za 1.154.802,00,00 kn ili 13,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 515.395,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u iznosu manjem za 2.910.664,00 kn ili 40,5%.

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	4.454.990,00	4.110.325,00	92,3	96,3
1.1.	Prihodi od poreza	2.520.000,00	2.345.726,00	93,1	54,9
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		1.566.503,00	-	36,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		361.954,00	-	8,5
1.1.3.	Općinski porezi		417.269,00	-	9,8
1.2.	Pomoći	841.550,00	752.907,00	89,5	17,6
1.2.1.	Tekuće pomoći	264.450,00	175.808,00	66,5	4,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	577.100,00	577.099,00	100,0	13,5
1.3.	Prihodi od imovine	446.550,00	398.005,00	89,1	9,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	16.050,00	15.041,00	93,7	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	430.500,00	382.964,00	89,0	9,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	621.890,00	588.687,00	94,7	13,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	30.000,00	20.404,00	68,0	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	591.890,00	568.283,00	96,0	13,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		371.158,00	-	8,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		197.125,00	-	4,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	25.000,00	25.000,00	100,0	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	454.000,00	159.258,00	35,1	3,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	142.000,00	138.362,00	97,4	3,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	312.000,00	20.896,00	6,7	0,5
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	515.395,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.424.385,00	4.269.583,00	87,0	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza 2.345.726,00 kn ili 54,9%, pomoći 752.907,00 ili 17,6% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 588.687,00 ili 13,8% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 582.263,00 kn ili 13,7%.

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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.500.330,00	4.141.482,00	92,0	81,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	977.700,00	962.152,00	98,4	19,0
1.2.	Materijalni rashodi	1.935.970,00	1.766.615,00	91,3	34,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	122.500,00	114.532,00	93,5	2,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	329.970,00	316.894,00	96,0	6,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	992.400,00	889.284,00	89,6	17,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	491.100,00	445.905,00	90,8	8,8
1.3.	Financijski rashodi	8.500,00	5.506,00	64,8	0,1
1.4.	Pomoći	710.000,00	668.823,00	94,2	13,2
1.4.1.	Tekuće pomoći	710.000,00	668.823,00	94,2	13,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	288.100,00	269.876,00	93,7	5,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	580.060,00	468.510,00	80,8	9,3
1.6.1.	Tekuće donacije	440.060,00	335.729,00	76,3	6,6
1.6.3.	Kapitalne pomoći	140.000,00	132.781,00	94,8	2,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	924.055,00	923.145,00	99,9	18,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	136.705,00	135.823,00	99,4	2,7
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	787.350,00	787.322,00	100,0	15,5
	Ukupno	5.424.385,00	5.064.627,00	93,4	100,0
	Manjak prihoda		-795.044,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.424.385,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.064.627,00 kn, što je za 359.758,00 kn ili 6,6% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 795.044,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 500.769,00 kn (ispravak greške ranijih godina), pa manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 294.275,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi 1.766.615,00 kn ili 34,9%, rashodi za zaposlene 962.152,00 kn ili 19,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 923.145,00 kn ili 18,2% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.412.715,00 kn ili 27,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 16.698.872,00 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	6.176.891,00	14.647.067,00	237,1
2.	Financijska imovina	3.042.301,00	2.051.805,00	67,4
2.1.	Novčana sredstva	783.621,00	84.136,00	10,7
2.2.	Potraživanja	2.258.680,00	1.967.669,00	87,1
Ukupno imovina		9.219.192,00	16.698.872,00	181,1
3.	Obveze	314.621,00	372.062,00	118,3
4.	Vlastiti izvori	8.904.571,00	16.326.810,00	183,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.219.192,00	16.698.872,00	181,1
Izvanbilančni zapisi		0,00	183.404,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.843.047,00 kn, građevinskih objekata 11.310.702,00 kn, postrojenja i opreme 199.931,00 kn, prijevoznih sredstava 69.391,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i drugo) u iznosu 223.996,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 84.136,00 kn i potraživanja 1.967.669,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 1.696.630,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 271.039,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 145.894,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 226.168,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA : 041-01/11-02/289
URBROJ: 613-20-11-18

Pazin, 30. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE OPRTALJ - PORTOLE 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 Oprtalj - Portole (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 30. 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. nije bilo utvrđenih 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 6.359.713,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.441.803,00 kn što je za 1.917.910,00 kn ili 21,2 % manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 104.336,00 kn ili 2,3%.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u manjem iznosu za 1.849.250,00 kn ili 68,2%. Prihode je proračunom trebalo realnije planirati.

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	3.647.713,00	3.579.053,00	98,1	80,6
1.1.	Prihodi od poreza	2.360.800,00	2.331.728,00	98,8	52,6
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		1.366.074,00	-	30,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		838.769,00	-	18,9
1.1.3.	Općinski porezi		126.885,00	-	2,9
1.2.	Pomoći	321.000,00	316.640,00	98,6	7,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	321.000,00	316.640,00	98,6	7,1
1.3.	Prihodi od imovine	106.613,00	96.784,00	90,8	2,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	502,00	50,2	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	105.613,00	96.282,00	91,2	2,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	819.300,00	823.193,00	100,5	18,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	12.000,00	11.531,00	96,1	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	807.300,00	811.662,00	100,5	18,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		698.916,00	-	15,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		112.746,00	-	2,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	40.000,00	10.708,00	26,8	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.712.000,00	862.750,00	31,8	19,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	82.000,00	81.723,00	99,7	1,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.630.000,00	781.027,00	29,7	17,6
	Ukupno	6.359.713,00	4.441.803,00	69,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i priraz na dohodak u iznosu 1.366.074,00 kn ili 30,7%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 862.750,00 ili 19,4%, porez na promet nekretnina 838.769,00 kn ili 18,9%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 823.193,00 kn ili 18,5% i pomoći 316.640,00 kn ili 7,1%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 234.377,00 kn ili 5,2%.

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	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.890.800,00	4.224.964,00	86,4	87,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.004.900,00	997.494,00	99,3	20,7
1.2.	Materijalni rashodi	1.952.300,00	1.758.776,00	90,1	36,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	18.000,00	17.154,00	95,3	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	353.600,00	336.664,00	95,2	7,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.340.600,00	1.168.637,00	87,2	24,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	240.100,00	236.321,00	98,4	4,9
1.3.	Financijski rashodi	6.000,00	5.691,00	94,9	0,1
1.4.	Pomoći	169.000,00	168.478,00	99,7	3,5
1.4.1.	Tekuće pomoći	169.000,00	168.478,00	99,7	3,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	353.100,00	355.362,00	100,6	7,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.405.500,00	939.163,00	66,8	19,5
1.6.1.	Tekuće donacije	871.500,00	842.199,00	96,6	17,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	23.000,00	22.799,00	99,1	0,5
1.6.3.	Kapitalne pomoći	76.000,00	74.165,00	97,6	1,5
1.6.4.	Drugi rashodi	435.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.430.730,00	594.378,00	41,5	12,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	180.000,00	178.673,00	99,3	3,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.250.730,00	415.705,00	33,2	8,6
3.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	38.183,00	0,00	-	-
Ukupno		6.359.713,00	4.819.342,00	75,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			377.539,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.359.713,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.819.342,00 kn što je za 1.540.371,00 kn ili 24.2% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 377.539,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 38.183,00 kn, pa manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 413.722,00 kn. Dospjele obveze iznose 439.277,00 kn i čine 9,9% ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 1.430.730,00 kn, a izvršeni su u iznosu 594.378,00 kn, što je za 836.352,00 kn ili 58,5% manje od plana. Također planirani su, a nisu ostvareni drugi rashodi u iznosu 435.000,00 kn. Navedene rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.758.776,00 kn ili 36,5%, rashode za zaposlene 997.494,00 kn ili 20,7%, drugi rashode poslovanja 939.163,00 kn ili 19,5%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 594.378,00 kn ili 12,3%, te naknade građanima i kućanstvima 355.362,00 kn ili 7,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 174.169 kn ili 3,6% ukupno izvršenih rashoda.

Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima koje su planirani u iznosu 353.100,00 kn, a izvršeni su iznosu 355.362,00 kn, što je za 2.262,00 kn ili 0,8% iznad plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 24.432.775,00 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	18.019.221,00	18.570.832,00	103,1
2.	Financijska imovina	6.280.120,00	5.861.943,00	93,3
2.1.	Novčana sredstva	2.249,00	1.195,00	53,1
2.2.	Potraživanja	3.399.813,00	2.982.690,00	87,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.878.058,00	2.878.058,00	100,0
Ukupno imovina		24.299.341,00	24.432.775,00	100,5
3.	Obveze	40.128,00	439.227,00	1.094,6
4.	Vlastiti izvori	24.259.213,00	23.993.548,00	98,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		24.299.341,00	24.432.775,00	100,5
Izvanbilančni zapisi		318.518,00	0,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 17.965.131,00 kn, zemljišta 357.347,00 kn, postrojenja i opreme 118.098,00 kn, prijevoznih sredstava 76.388,00 kn, računalnih programa 37.028,00 kn, te umjetničkih djela u iznosu 16.840,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice, vrijednosne papire i udjele u glavnici u iznosu 2.878.058,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.412.261,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 570.429,00 kn i novčana sredstva 1.195,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 239.590,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 199.637,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima početkom godine evidentirano je stanje danih suglasnosti u iznosu 318.518,00 kn. Tijekom godine otplaćeno je 58.453,00 kn. Stanje koncem godine iznosi 260.065,00 kn i evidentirano je tijekom 2011. Od toga 138.829,00 kn se odnosi na javnu vatrogasnu postrojbu, te 121.236,00 kn na trgovačko društvo za distribuciju i proizvodnju vode u suvlasništvu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PIĆAN

Pazin, 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 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/3

URBOJ: 613-20-11-6

Pazin, 6. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PIĆAN 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 Pićan (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 6. 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 Istarske županije. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 997 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem radi šest zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut, Poslovnik o radu općinskog vijeća i Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Općine usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivan Franković.

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 7.835.243,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.783.472,00 kn, što je za 2.051.771,00 kn ili 26,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 208.381,00 kn ili 3,5%.

Znatno ispod plana su ostvareni prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 1.179.221,00 kn ili 34,1% stoga je tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	7.788.343,00	5.753.027,00	73,9	99,5
1.1.	Prihodi od poreza	2.205.700,00	2.079.374,00	94,3	36,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.936.742,00	-	33,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		83.361,00	-	1,4
1.1.3.	Općinski porezi		59.271,00	-	1,0
1.2.	Pomoći	1.439.000,00	935.000,00	65,0	16,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	13.000,00	9.500,00	73,1	0,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.426.000,00	925.500,00	64,9	16,0
1.3.	Prihodi od imovine	211.000,00	135.259,00	64,1	2,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.900,00	10.182,00	64,0	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	195.100,00	125.077,00	64,1	2,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.462.643,00	2.283.422,00	65,9	39,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.500,00	627,00	41,8	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.461.143,00	2.282.795,00	66,0	39,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.983.100,00	-	34,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		299.695,00	-	5,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	470.000,00	319.972,00	68,1	5,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	36.900,00	23.095,00	62,6	0,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	13.000,00	550,00	4,2	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	23.900,00	22.545,00	94,3	0,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.000,00	7.350,00	73,5	0,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	10.000,00	7.350,00	73,5	0,1
	Ukupno	7.835.243,00	5.783.472,00	73,8	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.983.100,00 kn ili 34,3%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.936.742,00 kn ili 33,5% te pomoći u iznosu 935.000,00 kn ili 16,2%. Svi drugi prihodi iznose 828.630,00 kn ili 16,0%. Uvedeni su svi općinski porezi, a prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 2,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, prenamjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, namjenske naknade za održavanje deponija, vodnog doprinosa, donacija i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 3.752.402,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 64,9%. Iz prethodne godine prenesena su neutrošena sredstva od komunalne naknade u iznosu 43.931,00 kn, pa ukupno raspoloživa sredstva u 2010. iznose 3.796.333,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 2.175.047,00 kn, a 13.920,00 kn nije utrošeno i koncem godine nalazi se na žiro računu proračuna. Dio prihoda od komunalne naknade i pomoći u iznosu 1.607.366,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske rashode.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.085.000,00	4.225.756,00	83,1	76,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	759.600,00	747.507,00	98,4	13,6
1.2.	Materijalni rashodi	2.000.500,00	1.810.950,00	90,5	32,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	37.600,00	35.884,00	95,4	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	259.800,00	248.020,00	95,5	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.293.100,00	1.124.984,00	87,0	20,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	410.000,00	402.062,00	98,1	7,3
1.3.	Financijski rashodi	61.700,00	55.065,00	89,2	1,0
1.4.	Subvencije	98.500,00	98.297,00	99,8	1,8
1.5.	Pomoći	779.100,00	752.584,00	96,6	13,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	779.100,00	752.584,00	96,6	13,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	269.500,00	217.689,00	80,8	4,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.116.100,00	543.664,00	48,7	9,8
1.7.1.	Tekuće donacije	452.500,00	320.819,00	70,9	5,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	25.000,00	5.000,00	20,0	0,1
1.7.3.	Kapitalne pomoći	618.600,00	200.638,00	32,4	3,6
1.7.4.	Drugi rashodi	20.000,00	17.207,00	86,0	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.188.500,00	1.088.917,00	91,6	19,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	864.400,00	832.069,00	96,3	15,1
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu	324.100,00	256.848,00	79,2	4,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	205.000,00	205.000,00	100,0	3,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	200.000,00	200.000,00	100,0	3,6
3.2.	Izdaci za dane zajmove	5.000,00	5.000,00	100,0	0,1
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.356.743,00	0,00	-	-
	Ukupno	7.835.243,00	5.519.673,00	70,5	100,0
	Višak prihoda i primitaka		263.799,00	-	-

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.835.243,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.519.673,00 kn, što je za 2.315.570,00 kn ili 29,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 263.799,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.356.742,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.092.943,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.810.950,00 kn s udjelom 32,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.088.917,00 kn s udjelom 19,7% i pomoći u iznosu 752.584,00 kn s udjelom 13,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.867.222,00 kn i imaju udjel 33,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.949.720,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	15.131.115,00	15.991.920,00	105,7
2.	Financijska imovina	2.377.024,00	2.957.800,00	124,4
2.1.	Novčana sredstva	43.931,00	13.920,00	31,7
2.2.	Potraživanja	1.460.589,00	2.073.726,00	142,0
2.3.	Dani zajmovi	475.604,00	473.254,00	99,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	396.900,00	396.900,00	100,0
Ukupno imovina		17.508.139,00	18.949.720,00	108,2
3.	Obveze	1.948.288,00	1.440.033,00	73,9
4.	Vlastiti izvori	15.559.851,00	17.509.687,00	112,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		17.508.139,00	18.949.720,00	108,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi (ceste, objekti vodoopskrbe i odvodnje, javna rasvjeta) u iznosu 11.872.868,00 kn, građevinskih objekata 3.141.761,00 kn, nematerijalne imovine (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja) 395.367,00 kn, druge imovine u pripremi 237.197,00 kn, opreme 185.933,00 kn, zemljišta 147.884,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 6.810,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (informatički programi) 4.100,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 13.920,00 kn, potraživanja u iznosu 2.073.726,00 kn (za prihode poslovanja 1.702.279,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 38.278,00 kn, te druga potraživanja 333.169,00 kn), dane zajmove 473.254,00 kn i dionice i udjele u glavnici u iznosu 396.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.178.648,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 261.385,00 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 o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. U postupku revizije 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 i drugim zaposlenicima te pribavljena usmena i pisana obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. 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 obavljati godišnji popis imovine i obveza, obračun i naplatu prihoda od komunalnog doprinosa, potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda te njihovo namjensko korištenje u skladu sa zakonskim propisima. Nadalje, naložio je vođenje putnog radnog lista i evidencije o potrošnji goriva prema prijeđenom kilometru, ispostavljanje putnog naloga prigodom odlaska na službeni put i obračun troškova uz predočenje računa, podnošenje izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, obračun ugovorene kazne za prekoračenje roka završetka radova i provođenje postupaka javne nabave, te prigodom zaduživanja postupanje u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju izrazio je mišljenje da je neophodno urediti imovinsko-pravne odnose za imovinu čija izgradnja je povjerena trgovačkim društvima u djelomičnom i potpunom vlasništvu Općine, a financira se proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Obavljen je obračun i naplata komunalnog doprinosa u skladu sa zakonskim propisima.
- Ispostavljaju se putni nalozi, a obračun izdataka za službena putovanja obavlja se na temelju putnog naloga i priloženih isprava u skladu sa zakonskim propisima.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen u skladu sa zakonskim propisima.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Dio prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu nije utrošen u skladu s propisanim namjenama.
- Evidencija o potrošnji goriva nije ustrojena i ne vode se putni radni listovi.
- Izvešća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podnesena predstavničkom tijelu.
- Obračun ugovorene kazne za prekoračenje roka završetka radova nije obavljan.
- Imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Općine, a financirana je 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, unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave imenovani su u siječnju 2011. što nije u skladu s odredbama članka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen. Osim donesenih odluka druge aktivnosti vezane za uspostavu, razvoj i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i pet zaposlenika, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 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. Odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) propisana je odgovornost čelnika za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu se obvezuje 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 uspostaviti sustav unutarnjih kontrola putem izrade plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav, kao i poduzimati aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Na području Općine postoje četiri groblja koja na dan 31. prosinca 2010. nisu evidentirana u poslovnim knjigama, iskazana u financijskim izvještajima i obuhvaćena popisom imovine i obveza. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) kojom je propisano da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Također, u izvanbilančnoj evidenciji i financijskim izvještajima nije iskazana, ni popisom imovine obuhvaćena suglasnost dana prethodnih godina Javnoj vatrogasnoj postrojbi Labin i Područnoj vatrogasnoj zajednici Labin za kreditno zaduženje za nabavku vatrogasne opreme čije stanje koncem 2010. iznosi 476.238,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za kupnju nekretnine uz obročnu otplatu. Stanje duga koncem 2010. iznosi 438.357,00 kn od čega je koncem 2010. dospjelo 33.720,00 kn. Odredbama članka 5. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije kao što su dana jamstva, dana kreditna pisma i slično. Odredbom članka 15. navedenog Pravilnika propisana je obveza sastavljanja popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, dok je odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Popisom imovine i obveza provedenim sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. za popisane nefinancijsku imovinu u pripremi (ceste, objekti vodoopskrbe i odvodnje, javna rasvjeta) iskazanu u iznosu 12.110.065,00 kn nije utvrđeno odgovara li stupanj dovršenosti investicija stvarnom stupnju dovršenosti. Kako navedena imovina čini 63,9% ukupne imovine Općine Državni ured za reviziju predlaže popisom nefinancijske imovine u pripremi utvrditi odgovara li stupanj dovršenosti investicija stvarnom stupnju dovršenosti.

Općina ima u vlasništvu jedno službeno vozilo i koristi vozilo u vlasništvu komunalnog društva. Evidencija o mjesečnoj potrošnji goriva nije ustrojena, a za korištenje jednog službenog vozila ne vodi se putni radni list. Troškovi mobilnih telefona iznose 36.990,98 kn. Korištenje mobilnih telefona utvrđeno je Pravilnikom o korištenju mobilnih telefona. Pravilnikom je utvrđen mjesečni iznos utroška, a svaki trošak iznad odobrenog iznosa Općina će korisniku ustegnuti sporazumno ili na plaći.

Revizijom je utvrđeno da mobilne telefone na teret općinskog proračuna koriste dvije osobe koje prema općinskom pravilniku ne ostvaruju pravo na korištenje mobilnog telefona. Nadalje, korisnicima mobilnih telefona za troškove iznad odobrenog iznosa nisu obavljene obustave.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati, financijskim izvještajima iskazati, te popisom imovine i obveza obuhvatiti svu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i Zakona o grobljima. Kod obračuna troškova mobilnih telefona i davanja na korištenje predlaže se postupanje u skladu s Pravilnikom o korištenju mobilnih telefona. Nalaže se vođenje putnog radnog lista i evidencije o potrošnji goriva prema prijednom kilometru radi redovnog praćenja troškova službenih vozila.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da se propust oko groblja koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama, iskazana u financijskim izvještajima i obuhvaćena popisom imovine i obveza, povlači od trenutka preuzimanja poslova upravljanja groblja od komunalnog društva u suvlasništvu Općine i trgovačkog društva u potpunom vlasništvu Općine. Namjera je poslove upravljanja grobljima prenijeti na komunalno društvo u suvlasništvu Općine. Nadalje, vezano na davanje suglasnosti Javnoj vatrogasnoj postrojbi Labin i Područnoj vatrogasnoj zajednici Labin za kreditno zaduženje, koja nije evidentirana u poslovnim knjigama iz razloga što prethodni načelnik nije o tome obavijestio računovodstvo te će se to učiniti, kao i evidentirati obveze za kupnju nekretnina uz obročnu otplatu.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 7.835.243,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.783.472,00 kn, što je za 2.051.771,00 kn ili 26,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.752.402,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 64,9%. Za propisane namjene utrošeno je 2.175.047,00 kn, a 13.920,00 kn nije utrošeno i koncem godine nalazi se na žiro računu proračuna. Dio namjenskih prihoda od komunalne naknade i pomoći u iznosu 1.607.366,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske rashode.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 8.178,00 kn na temelju zaključenih ugovora o zakupu poslovnih prostora prethodnih godina. Tijekom 2010. nije bilo provedenih natječaja o davanju u zakup poslovnih prostora u vlasništvu Općine. Zaključeni ugovori nisu dostavljani nadležnoj Poreznoj upravi što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) kojom je propisano da je zakupodavac dužan primjerak ugovora o zakupu poslovnoga prostora dostavljati nadležnoj Poreznoj upravi. Ugovor o zakupu poslovnoga prostora zaključen sa zakupnikom u prosincu 2004. na vrijeme od pet godina istekao je u prosincu 2009. Tijekom 2010. Općina je i nadalje na temelju navedenog ugovora ispostavljala račune za zakup poslovnog prostora zakupniku, koji uredno plaća zakupninu. Ugovor o zakupu nije produžen niti je proveden novi javni natječaj.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora kojom je propisano da ugovor o zakupu poslovnoga prostora sklopljen na određeno vrijeme prestaje istekom vremena na koji je sklopljen, te odredbama članka 7. i 8. općinske Odluke o poslovnom prostoru kojima je utvrđeno da se poslovni prostor daje u zakup putem javnog natječaja na određeno vrijeme ili neposrednom pogodbom, te da se po isteku ugovorenog roka zakup može produžiti.

Prihodi od naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom kojim upravlja trgovačko društvo za proizvodnju i distribuciju vode (u kojemu Općina ima 2,9% udjela) ostvareni su u iznosu 34.764,00 kn. Navedenu naknadu naplaćuje Općina. Prema općinskoj odluci o uvjetima priključenja građevina i ostalih nekretnina na sustav opskrbe pitkom vodom iz lipnja 2006., potrošač je obvezan platiti naknadu za priključak ovisno o kategoriji (domaćinstva ili drugi potrošači), te stvarne troškove rada i utrošenog materijala na izvedbi priključka. Općina naplaćuje iznos od 7.552,00 kn po priključku. Naplata naknade za priključak i troškove priključka ne obavlja se u skladu s navedenom odlukom.

Potraživanja koncem 2010. iskazana su u iznosu 2.073.726,00 kn od čega se na dospjela odnosi 1.742.292,00 kn ili 84,0%, a nedospjelo je 331.434,00 kn ili 16,0%. U odnosu na 2009. ukupna potraživanja veća su za 613.137,00 kn ili 42,0%. Dospjela potraživanja u iznosu 1.742.293,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 1.671.565,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 34.169,00 kn i druga potraživanja u iznosu 36.558,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 1.413.272,00 kn (na pet pravnih osoba odnosi se 1.099.791,00 kn ili 77,8%), potraživanja za najam stanova u iznosu 92.828,00 kn i potraživanja za općinske poreze u iznosu 87.304,00 kn. Navedena potraživanja ukupno iznose 1.593.404,00 kn te čine 91,5% ukupno dospjelih potraživanja. Tijekom 2010. za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza upućivane su opomene i za četiri porezna dužnika poreza na tvrtku pokrenuti su postupci ovrhe u iznosu 6.817,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade koja iznose 1.413.272,00 kn i čine 81,1% ukupno dospjelih potraživanja koncem 2010. pokrenuti su postupci ovrhe (za tri najveća dužnika) u ukupnom iznosu 778.740,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od najma stanova koja iznose 92.827,98 kn za iznos 90.087,00 (što čini 97,0% dospjelih potraživanja za najam stanova) vodi se sudski spor. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u vrijednosti 637.273,00 kn koja čine 36,6% ukupno dospjelih potraživanja, a odnose se na potraživanja za zakup poslovnih prostora, za sufinanciranje izgradnje vodovodne mreže i održavanje groblja, naknade za priključak na opskrbu pitkom vodom, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, najam stanova, prodaju nefinancijske imovine, te druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom godine nije bilo otpisa potraživanja. Općina je tijekom 2010. izdala četiri rješenja o obročnom plaćanju komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu 56.752,00 kn. Izdana rješenja ne sadrže odredbe (zakonske zatezne kamate ili prisilnu naplatu) za slučaj nepravovremenog plaćanja te nisu ugovoreni ni pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja u slučaju da dužnik ne plati dug u ugovorenom roku. Također, za povrat dane pozajmice u iznosu 20.000,00 kn i učeničke i studentske kredite u iznosu 453.254,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

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 trošenje prihoda u skladu sa zakonom propisanim namjenama. Nadalje, nalaže se primjerak ugovora o zakupu poslovnoga prostora dostavljati nadležnoj Poreznoj upravi i poslovne prostore nakon isteka ugovora na određeno vrijeme davati u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora i odredbama Odluke o poslovnom prostoru. Nalaže se, naplatu prihoda od naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom na području kojem upravlja trgovačko društvo za proizvodnju i distribuciju vode (u kojemu Općina ima 2,9% udjela) obavljati u skladu s općinskom odlukom o uvjetima priključenja građevina i ostalih nekretnina na sustav opskrbe pitkom vodom. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te ugovaranje i/ili pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja u izdanim rješenjima za obročno plaćanje komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

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

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.835.243,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.519.673,00 kn, što je za 2.315.570,00 kn ili 29,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 263.799,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.356.742,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.092.943,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.219.178,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 747.506,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 727.106,00 kn (bruto plaće 620.398,00 kn i doprinose 106.708,00 kn), te druge rashode u iznosu 20.400,00 kn. Koncem 2009. u Općini su bila četiri zaposlenika. U siječnju 2010. zaposlene su dvije osobe bez javnog natječaja (komunalni redar na puno radno vrijeme i koordinator za ekologiju, turizam i kulturu na pola radnog vremena). S navedenim zaposlenicima zaključeni su ugovori o radu na određeno vrijeme (do konca 2010.). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08) prema kojoj se u službu prima putem javnog natječaja, ako Zakonom nije drukčije propisano. Natječaj se obvezno objavljuje u Narodnim novinama, a može se objaviti i u dnevnom ili tjednom tisku.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice 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), osim što nije donesena odluka kojom se određuje naknada za rad zamjenika načelnika koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Pojedinačna rješenja o rasporedu na radno mjesto i rješenja o plaći drugih zaposlenika donesena su u veljači 2011.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 740.832,00 kn, a odnose se na održavanje cesta u iznosu 204.357,00 kn, odvoz smeća 154.719,00 kn, održavanje i utrošak javne rasvjete 151.074,00 kn, zaštitu okoliša 105.768,00 kn, sanaciju deponije 34.457,00 kn, održavanje groblja 29.458,00 kn, opskrbu vodom 38.432,00 kn i održavanje čistoće u iznosu 22.284,00 kn. Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja, nisu naznačeni izvori financiranja i nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim, izvore financiranja i opseg poslova održavanja. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nije podneseno predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da je izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju navedenih programa za prethodnu kalendarsku godinu. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za zaštitu okoliša (kontrola kvalitete zraka, laboratorijske usluge, mjerne stanice) u iznosu 992.500,00 kn koji ne predstavljaju komunalne djelatnosti utvrđene odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, niti su općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđene kao djelatnosti od lokalnog značaja za područje Općine. Odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značaja koje se pod uvjetima iz članka 1. navedenog Zakona smatraju komunalnim djelatnostima. U prosincu 2002. donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Održavanje javne rasvjete obavljala je pravna osoba na temelju ugovora iz prosinca 2005. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj se ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova može sklopiti najdulje na vrijeme od četiri godine. Do konca 2009. održavanje groblja i pogrebne poslove obavljalo je trgovačko društvo u vlasništvu Općine. U prosincu 2009. donesena je odluka o raskidu poslovnih odnosa s navedenim trgovačkim društvom i prijenosu svih poslova na Općinu. Održavanje groblja i ukop pokojnika tijekom 2010. obavljano je na temelju ugovora o djelu. Za troškove ukopa Općina naplaćuje 1.000,00 kn od obitelji pokojnika. Prijevoz pokojnika obavlja trgovačko društvo registrirano za obavljanje pogrebnih poslova.

Za obavljanje poslova prijevoza pokojnika Općina nije dodijelila koncesiju. Održavanje nerazvrstanih cesta (popravak i nasipavanje putova i košnja uz ceste) obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica i računa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima pravne i fizičke osobe mogu obavljati komunalne djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji ili na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Trgovačkim društvima prenesena su proračunska sredstva u iznosu 200.638,00 kn koja čine 3,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirana su na računu kapitalnih pomoći. Odnose se na prijenose za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 74.758,00 kn i druge kapitalne prijenose u iznosu 125.880,00 kn (namjenska naknada za sanaciju odlagališta prenesena komunalnom društvu u suvlasništvu). Gradnja navedenih objekata nije planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o izvorima financiranja i nije usklađen s proračunom, te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Sredstva iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenesena su društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i pročišćavanje voda (u kojemu Općina ima 0,2% udjela) u iznosu 44.758,00 kn i društvu za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode koje djeluje iznad kote 300 (Općina nema vlasničkog udjela) u iznosu 30.000,00 kn. Izvor financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) i naknada za priključenje na sustav opskrbe pitkom vodom iznad kote 300. U razdoblju od 2007. do 2010. društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i pročišćavanje voda preneseno je 221.782,00 kn. Od 1. siječnja 2011. naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) je prihod trgovačkog društva za izgradnju sustava javne odvodnje i pročišćavanje voda. U razdoblju od 2002. do 2010. društvu za proizvodnju i distribuciju vode koje djeluje iznad kote 300 preneseno je 719.494,00 kn. Ugovorima o ulaganju nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, a izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 18.996,00 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.

Plan nabave za 2010. nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su planirana sredstva za nabavu.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje natječaja za zapošljavanje u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se donošenje odluke o naknadi za rad zamjenika načelnika. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa propisanim podacima, izvještavanje predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave o izvršenju programa, te ustupanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete, ukop i prijevoz pokojnika, te održavanje nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je Odlukom o dopuni odluke o djelatnostima od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima od 18. ožujka 2011. utvrđena ekologija (zaštita okoliša) kao komunalna djelatnost. Uz očitovanje nalazi se preslika odluke.*

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 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, ustrojavanje evidencije o potrošnji goriva i vođenje putnog radnog lista, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, trošenje prihoda u skladu sa zakonom propisanim namjenama, podnošenje izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima, te obračun ugovorene kazne za prekoračenje roka završetka radova. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare (imenovane su u siječnju 2011.), te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine groblja u vlasništvu Općine i obveze za kupnju nekretnina uz obročnu otplatu u iznosu 438.357,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama, iskazani u financijskim izvještajima i popisom imovine i obveza obuhvaćeni, te u izvanbilančnoj evidenciji nije iskazana dana suglasnost za zaduživanje. Evidencija o mjesečnoj potrošnji goriva nije ustrojena, a za korištenje jednog službenog vozila ne vodi se putni radni list. (točka 2. Nalaza)
 - Naplata naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom i troškova priključka za što su prihodi ostvareni u iznosu 34.764,00 kn ne obavlja se u skladu s općinskom odlukom. Dio namjenskih prihoda od komunalne naknade i pomoći u iznosu 1.607.366,00 kn utrošen je za tekuće proračunske rashode. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 637.273,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. U izdanim rješenjima za obročno plaćanje komunalnog doprinosa nisu ugovoreni ni pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja za slučaj da dužnik ne plati u ugovorenim rokovima. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u iznosu 5.519.673,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 263.799,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.356.742,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.092.943,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.219.178,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 747.506,00 kn. Početkom 2010. zaposlene su dvije osobe bez javnog natječaja. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima osim što nije donesena odluka kojom se određuje naknada za rad zamjenika načelnika koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom, te ne sadrže opseg poslova održavanja i nisu naznačeni izvori financiranja. Izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podnesena predstavničkom tijelu. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za zaštitu okoliša u iznosu 992.500,00 kn koji ne predstavljaju komunalne djelatnosti niti su općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđene kao djelatnosti od lokalnog značaja za područje Općine. Povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanje javne rasvjete, ukop i prijevoz pokojnika, te održavanje nerazvrstanih cesta nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je u razdoblju od 2002. do 2010. za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda trgovačkim društvima prenijela 719.494,00 kn od čega je u 2010. preneseno 74.758,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Plan nabave roba, radova i usluga nije donesen. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 997 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2010. imala šest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio načelnik Ivan Franković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 5.783.472,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 5.519.673,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 263.799,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.356.742,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.092.943,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba. Vrijednosno su značajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.983.100,00 kn ili 34,3%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.936.742,00 kn ili 33,5% i pomoći u iznosu 935.000,00 kn ili 16,2%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.752.402,00 kn i čine 64,9% ostvarenih prihoda i primitaka.

Dio namjenskih prihoda od komunalne naknade i pomoći u iznosu 1.607.366,00 kn utrošen je za tekuće proračunske rashode. Ukupna potraživanja koncem 2010. iznose 2.073.726,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su 613.137,00 kn ili 42,0%. Dospjela potraživanja iznose 1.742.292,00 kn, a vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu, najam stanova i općinske poreze koja čine 91,5% ukupno dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 637.273,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje danih zajmova iznosi 453.254,00 kn, a odnosi se na dane kredite učenicima i studentima u iznosu 433.254,00 kn i dani zajam neprofitnoj udruzi u iznosu 20.000,00 kn. Općina se nije zaduživala, davala suglasnosti za zaduživanje i davala jamstva. Stanje obveza iznosi 1.440.033,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje je za 508.255,00 kn ili 26,1%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.810.950,00 kn ili 32,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.088.917,00 kn ili 19,7% i pomoći u iznosu 752.584,00 kn ili 13,6%. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 747.506,00 kn. Početkom 2010. zaposlene su dvije osobe bez javnog natječaja. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što nije donesena odluka kojom se određuje naknada za rad zamjenika načelnika koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu sa zakonskim propisima, osim što program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom i ne sadrže sve propisane elemente, te izvješća o njihovom izvršenju nisu podnesena predstavničkom tijelu. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za zaštitu okoliša u iznosu 992.500,00 kn koji ne predstavljaju komunalne djelatnosti niti su općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđene kao djelatnosti od lokalnog značaja za područje Općine. Povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanje javne rasvjete, ukop i prijevoz pokojnika, te održavanje nerazvrstanih cesta nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je u razdoblju od 2002. do 2010. za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda trgovačkim društvima prenijela 719.494,00 kn od čega je u 2010. preneseno 74.758,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvima uredila imovinsko-pravne odnose. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave obavljani su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim što nije donesen plan nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na obračun i naplatu komunalnog doprinosa, ispostavljanje putnih naloga i obračun izdataka za službena putovanja na temelju putnog naloga i priloženih isprava, te primjenu postupaka javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, ustrojavanje evidencije o potrošnji goriva i vođenje putnog radnog lista, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, trošenje prihoda u skladu sa zakonom propisanim namjenama, podnošenje izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima, te obračun ugovorene kazne za prekoračenje roka završetka radova, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA RAŠA

Pazin, 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 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/4

URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 6. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE RAŠA ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 6. 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-isp, 16/07-isp i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Općina obuhvaća 24 naselja s 3 535 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 39/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem radi 11 zaposlenika. Općina u razdoblju od 2002. do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.) nema imenovanog pročelnika jedinstvenog upravnog odjela. Statut, Poslovnik općinskog vijeća Općine i Odluka o ustrojstvu i djelokrugu Jedinstvenog upravnog odjela Općine usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općina nema proračunskih korisnika. Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Josip Knapić.

Prostorni plan uređenja Općine nije donesen. Prema odredbama članka 59. i 347. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine« broj 76/07 i 38/09), sredstva za financiranje izrade dokumenata prostornog uređenja osiguravaju se iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a općine i gradovi koji još nisu donijeli prostorni plan uređenja dužni su to bili učiniti najkasnije do 31. prosinac 2007. Prostorni plan uređenja dan je na javnu raspravu tijekom veljače 2011.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, 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 19.825.031,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.504.593,00 kn, što je za 7.320.438,00 kn ili 36,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su za 153.156,00 kn ili 1,2 % manji.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 1.376.731,00 kn ili 30,0% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 4.546.876,00 kn ili 91,5%. Stoga je tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	12.873.051,00	10.099.489,00	78,5	80,9
1.1.	Prihodi od poreza	6.111.432,00	5.438.593,00	89,0	43,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.535.459,00	-	36,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		572.726,00	-	8,0
1.1.3.	Općinski porezi		330.408,00	-	4,6
1.2.	Pomoći	500.000,00	0,00	-	-
1.2.1.	Kapitalne pomoći	500.000,00	0,00	-	-
1.3.	Prihodi od imovine	1.667.300,00	1.453.308,00	87,2	11,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	52.000,00	45.455,00	87,4	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.615.300,00	1.407.853,00	87,2	11,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.584.319,00	3.207.588,00	70,0	25,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	137.182,00	146.408,00	106,7	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.447.137,00	3.061.180,00	68,8	24,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.416.905,00	-	19,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		644.275,00	-	5,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.970.000,00	423.124,00	8,5	3,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.020.000,00	56.993,00	2,8	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.950.000,00	366.131,00	12,4	2,9
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.981.980,00	1.981.980,00	100,0	15,8
3.1.	Primici od zaduživanja	1.981.980,00	1.981.980,00	100,0	15,8
	Ukupno	19.825.031,00	12.504.593,00	63,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.535.459,00 kn ili 36,3%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.416.905,00 kn ili 19,3% i primici od zaduživanja u iznosu 1.981.980,00 kn ili 15,8%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 3.570.249,00 kn ili 28,6%. Porez prirezu na dohodak plaća se po stopi 6,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogasci), pomoći, spomeničke rente, naknade za koncesiju, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštita vode Istarske županije, šumskog doprinosa, naknade za sanaciju deponija, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, vodnog doprinosa, prodaje nefinancijske imovine i primici od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 6.870.668,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 54,9%.

Prihodi u iznosu 4.676.351,00 kn utrošeni su za zakonom propisane namjene, a ostatak prihoda (od komunalnog doprinosa, naknada za koncesiju, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, boravišne pristojbe, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, vodnog doprinosa, prodaje stanova sa stanarskim pravom) u iznosu 2.194.317,00 kn utrošen je za tekuće proračunske rashode.

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	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	14.340.615,00	10.994.766,00	76,7	86,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.083.766,00	2.021.880,00	97,0	15,9
1.2.	Materijalni rashodi	5.787.005,00	3.827.369,00	66,1	30,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	132.500,00	118.687,00	89,6	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	726.400,00	683.635,00	94,1	5,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.409.736,00	2.513.618,00	57,0	19,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	518.369,00	511.429,00	98,7	4,0
1.3.	Financijski rashodi	193.496,00	172.719,00	89,3	1,4
1.4.	Pomoći	1.677.022,00	1.585.837,00	94,6	12,5
1.4.1.	Tekuće pomoći	1.642.022,00	1.585.837,00	96,6	12,5
1.4.2.	Kapitalne pomoći	35.000,00	0,00	-	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.017.000,00	913.463,00	89,8	7,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.582.326,00	2.473.498,00	69,0	19,4
1.6.1.	Tekuće donacije	1.440.795,00	1.047.164,00	72,7	8,2
1.6.2.	Kapitalne pomoći	2.121.532,00	1.426.334,00	67,2	11,2
1.6.3.	Drugi rashodi	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	704.457,00	61.517,00	8,7	0,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	704.457,00	61.517,00	8,7	0,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.660.000,00	1.657.110,00	99,8	13,0
3.1.	Izdaci za otplate glavnica primljenih zajmova	1.660.000,00	1.657.110,00	99,8	13,0
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	3.119.959,00	0,00	-	-
Ukupno		19.825.031,00	12.713.393,00	64,1	100,0
Manjak prihoda i primitaka			208.800,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 19.825.031,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.713.393,00 kn, što je za 7.111.638,00 kn ili 35,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 208.800,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 3.119.959,00 kn, pa manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.328.759,00 kn.

Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.827.369,00 kn s udjelom 30,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 2.473.498,00 kn s udjelom 19,4% i za zaposlene u iznosu 2.021.880,00 kn s udjelom 15,9%. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova) iznose 4.390.646,00 kn i imaju udjel 34,6%. Rashodi su izvršeni u iznosima znatno manjim od planiranih, te ih je trebalo realnije planirati.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 25.591.836,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	15.524.041,00	14.853.112,00	95,7
2.	Financijska imovina	6.005.154,00	10.738.724,00	178,8
2.1.	Novčana sredstva	246.641,00	98.581,00	40,0
2.2.	Potraživanja	3.586.413,00	8.468.043,00	236,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.172.100,00	2.172.100,00	100,0
	Ukupno imovina	21.529.195,00	25.591.836,00	118,9
3.	Obveze	3.459.144,00	3.811.330,00	110,2
4.	Vlastiti izvori	18.070.051,00	21.780.506,00	120,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.529.195,00	25.591.836,00	118,9

Nefinancijska imovina se sastoji od vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 13.865.347,00 kn, zemljišta 652.662,00 kn, postrojenja i opreme 224.390,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programe i projektna dokumentacija) 58.258,00 kn, prijevoznih sredstava 46.315,00 kn i umjetničkih djela 6.140,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.810.166,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.616.454,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.172.100,00 kn, novčana sredstva 98.581,00 kn i druga potraživanja 41.423,00 kn. Povećanje potraživanja odnosi se na iskazana ukupna nedospjela potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 4.414.972,00 kn u poslovnim knjigama za 2010. koja ranije nisu bila iskazana.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.425.048,00 kn, kratkoročni zajam 336.025,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 50.257,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. 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 poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda, odabir izvoditelja radova za održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenom općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima. Nadalje, naloženo je planiranje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina u programu održavanja komunalne infrastrukture u skladu s propisima koji reguliraju područje komunalnih djelatnosti, te provođenje postupaka nabave roba u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju izrazio je mišljenje da je neophodno urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu Općine, a financira se iz proračunskih sredstava.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Komunalna djelatnost održavanja javnih površina planirana je programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010.
- Nabava roba provedena je u skladu sa zakonskim propisima.

Nalog u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Nalozi i mišljenje prema kojima nije postupljeno:

- Izvoditelj radova za održavanje komunalne infrastrukture nije odabran u skladu s donesenom općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora.
- Imovinsko pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu Općine i 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 i izdaci i postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). 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 će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina nema ustrojenu evidenciju o primljenim i izdanim vrijednosnim papirima, što nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07, 114/10) kojom je propisano da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva financijske imovine i obveza u koje između drugoga spadaju evidencija o primljenim i izdanim vrijednosnim papirima i drugim financijskim instrumentima (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Nadalje, Općina ima u vlasništvu dva službena automobila koje koriste načelnik i referent za stanove i komunalni sustav, a za korištenje službenih vozila nije se vodio putni radni list, te nije ustrojena evidencija o mjesečnoj potrošnji goriva. Općina nije donijela Pravilnik o uvjetima korištenja službenih automobila kojim se utvrđuje tko može koristiti službena vozila, u koje svrhe, te uvjeti njihovog korištenja.

Tijekom 2010. Općina je zaključila sedam ugovora sa studentskim centrom za obavljanje administrativnih poslova, te je plaćena ukupna bruto naknada u iznosu 48.953,00 kn koja sadrži neto naknadu, doprinose i troškove prijevoza. Ugovorena je vrijednost satnice u neto iznosu od 20,00 kn, a mjesečni broj radnih sati kretao se od 152 sata u siječnju do 353 sata u travnju. Općina ima stalno zaposlena tri administrativna referenta, te Državni ured za reviziju predlaže preispitivanje zaključivanja ugovora za obavljanje navedenih poslova radi racionalnijeg trošenja proračunskih sredstava. Nadalje, u 2010. izvršeni su rashodi za usluge mobilnih telefona u iznosu 55.164,00 kn. Općina ima u vlasništvu 13 mobilnih telefona. Prosječna potrošnja po korisniku iznosi 4.243,00 kn. Općina nema ustrojen pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona kojim bi se utvrdio paušalni mjesečni iznos koji korisnici mogu utrošiti za potrebe funkcioniranja Općine.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje evidencije o primljenim i izdanim vrijednosnim papirima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, predlaže se vođenje putnog radnog lista i evidencije o potrošnji goriva prema prijašnjem kilometru radi redovnog praćenja troškova službenih vozila, donošenje Pravilnika o uvjetima korištenja službenih automobila, Pravilnika o korištenju službenih mobilnih telefona kojim bi se utvrdio paušalni mjesečni iznos koji korisnici mogu utrošiti za potrebe funkcioniranja Općine, te vođenje računa o racionalnom trošenju proračunskih sredstava.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je ustrojena evidencija o primljenim i izdanim vrijednosnim papirima.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 19.825.031,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.504.593,00 kn, što je za 7.320.438,00 kn ili 36,9% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.870.668,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 54,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.676.351,00 kn.

Prihodi od komunalnog doprinosa, naknada za koncesiju, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, boravišne pristojbe, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, vodnog doprinosa, prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 2.194.317,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske rashode.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu u iznosu 8.468.043,00,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 3.793.865,00 kn, a nedospjela 4.674.178,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 4.881.630,00 kn ili 136,1%. Najveći iznos povećanja odnosi se na iskazana nedospjela potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 4.414.972,00 kn. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.810.166,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.616.454,00 kn i druga potraživanja 41.423,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 909.245,00 kn, komunalni doprinos 770.595,00 kn, komunalnu naknadu 703.075,00 kn, porez na tvrtku 273.947,00 kn, porez na kuće za odmor 260.010,00 kn, najam stanova 124.919,00 kn i naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom u iznosu 89.680,00 kn. Dospjela potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje općinskog stana u iznosu 236.940,00 kn i obročnu otplatu stanova sa stanarskim pravom 158.254,00 kn. Za dospjela potraživanja od općinskih poreza, zakupa poslovnih prostora, najma stanova, komunalne naknade, i prodaje stanova pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, potraživanja su utužena i upisana su založna prava na stanovima. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade za priključak na pitku vodu u iznosu 860.257,00 kn ili 22,7% dužnicima su upućene opomene, dok 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 iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti 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 trošenje proračunskih prihoda u skladu s propisanim namjenama. Nadalje, nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakonu o obveznim odnosima.

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

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 19.825.031,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.713.393,00 kn, što je za 7.111.638,00 kn ili 35,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 208.800,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 3.119.959,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.328.759,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.564.737,00 kn, od čega se na obveze iz 2009. odnosi 737.358,00 ili 28,7%.

Iako se Općina tijekom 2010. kratkoročno zadužila i za plaćanje dospjelih obveza iz 2009. koje su se odnosile na odvoz smeća, izgradnju javne rasvjete i utrošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 740.448,00 kn, preuzete obveze tijekom 2010. nije uspijevala pravodobno plaćati u skladu s dospjećima. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 2.021.880,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.957.414,00 kn (bruto plaće 1.670.120,00 kn i doprinose 287.294,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 64.466,00 kn. Koncem 2010. Općina je imala 11 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), osim što nisu donesena pojedinačna rješenja o visini plaće službenika i namještenika. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kojim je propisano da se najkasnije u roku 30 dana od stupanja na snagu odluke o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika u Jedinstvenom upravnom odjelu donose pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika upravnih odjela i službi u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Općina nije donijela Pravilnik o unutarnjem redu kojim se utvrđuje unutarnje ustrojstvo upravnih tijela, nazivi i opisi poslova radnih mjesta, stručni i drugi uvjeti za raspored na radna mjesta, broj izvršitelja i druga pitanja od značaja za rad upravnih tijela u skladu sa statutom i općim aktima lokalne jedinice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08) kojom je propisano da Pravilnik o unutarnjem redu za upravna tijela općine donosi općinski načelnik, za upravna tijela grada gradonačelnik, a za upravna tijela županije župan. Prema odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), Pravilnike o unutarnjem redu trebao je uskladiti s navedenom Uredbom, a u roku od 30 dana od stupanja na snagu Pravilnika o unutarnjem redu, ovlaštene osobe u lokalnoj jedinici trebale su donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika, što nije učinjeno.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.573.868,00 kn, a odnose se na utrošak električne energije za javnu rasvjetu i održavanje javne rasvjete u iznosu 529.476,00 kn, održavanje javnih površina 289.776,00 kn, oborinske kanalizacije 170.933,00 kn, sanaciju deponija 218.698,00 kn, odvoz smeća 153.513,00 kn, održavanje čistoće u dijelu koje se odnosi na čišćenje javnih površina 127.675,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 41.210,00 kn, opskrbu vodom 33.677,00 kn i sanaciju divljeg odlagališta u iznosu 8.909,00 kn. Općinsko vijeće je 2003. donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesija kojom je utvrđeno sa se na temelju danih koncesija obavljaju pogrebni i dimnjačarski poslovi.

Navedena Odluka nije usklađena s odredbama članka 11., 12., 13. i 14. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) u dijelu koji se odnosi na objavljivanje obavijesti o namjeri davanja koncesija u Narodnim novinama, od strane izvršnog tijela jedinica lokalne samouprave, kojom započinje postupak davanja koncesija, te u dijelu koji se odnosi na utvrđene kriterije za odabir najpovoljnije ponude, sadržaj odluke o odabiru najpovoljnije ponude, te sadržaj ugovora o dodjeli koncesija. Komunalna djelatnost koja se odnosi na obavljanje dimnjačarskih poslova iako je općinskom odlukom definirana nije obavljena.

Komunalno društvo u potpunom vlasništvu Općine obavlja komunalne djelatnosti održavanja čistoće i održavanja javnih površina na temelju odluke vijeća o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti iz studenoga 2003. Navedenom Odlukom nisu utvrđena međusobna prava i obveze kako naručitelja (Općine) tako i izvoditelja radova (društva za obavljanje komunalnih djelatnosti), te Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora kojim bi se utvrdila cijena za obavljanje poslova održavanja, način i rokovi plaćanja, rokovi obavljanja poslova, te nadzor nad izvođenjem radova održavanja. Uz račune za pometanje javnih površina komunalno društvo u potpunom vlasništvu Općine nije ispostavilo pregled izvedenih radova, te nije vidljivo u kojem obimu su radovi izvedeni.

Doneseni su programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010., a visina planiranih sredstava nije usklađena s planiranim iznosima sredstava u proračunu. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije obuhvaćen opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da se program donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja, te obvezno sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja. Komunalna djelatnost održavanja čistoće koja se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada na uređena odlagališta (odvoz smeća) organizirana je na području cijele Općine na temelju općinske odluke o obvezatnom korištenju komunalne usluge održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada. Iako komunalno društvo u djelomičnom vlasništvu Općine zadužuje i naplaćuje uslugu odvoza smeća od građana i pravnih osoba, Općina je u 2010. plaćala postavljanje kontejnera za komunalni otpad na pojedinim lokacijama i odvoz komunalnog otpada za potrebe stanovništva. Koncem 2010. izvršeni rashodi za odvoz smeća iznose 153.513,00 kn, a ukupne nepodmirene obveze prema komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine za odvoz smeća iznose 453.935,57 kn. Državni ured za reviziju, u cilju povećanja učinkovitosti poslovanja Općine, predlaže da komunalnu djelatnost odvoza smeća u potpunosti obavlja komunalno društvo u djelomičnom vlasništvu Općine jer su stvoreni uvjeti za njegovo prikupljanje u skladu s donesenom općinskom Odlukom. Poslovi održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 41.210,00 kn povjereni su pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem bez provedenog postupka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. općinske Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojom je utvrđeno da se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta obavljaju na temelju zaključenog ugovora, odabirom izvoditelja radova prikupljanjem ponuda ili putem javnog natječaja.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 45.426,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 1.426.334,00 kn i čine 11,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. U cijelosti se odnose na prijenose sredstava za područje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Rashodi za kapitalne pomoći planirani su programom izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Sredstva su prenesena komunalnom društvu (u kojem Općina ima 14,6% udjela u vlasništvu) na temelju zaključenog ugovora u iznosu 1.241.531,00 kn za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i trgovačkom društvu (u kojem Općina ima 0,6% udjela u vlasništvu) za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 184.803,00 kn. Izvor financiranja za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u Istarskoj županiji je namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj). U razdoblju od 2007. do konca 2010. Općina je za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda doznala namjenska sredstva u iznosu 708.001,00 kn. Od 1. siječnja 2011. navedena naknada je prihod trgovačkog društva za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda. Ugovorima o ulaganju nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, a izgrađen sustav za odvodnju i zaštitu voda evidentiran je u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba 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. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje pojedinačnih rješenja o plaći službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje, nalaže se donošenje Pravilnika o unutarnjem redu i rješenja o rasporedu na radno mjesto u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samouprave. Državni ured za reviziju nalaže općinsku odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesija uskladiti sa zakonskim odredbama.

Nadalje, predlaže se zaključivanje ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti s komunalnim društvom u potpunom vlasništvu Općine kojim bi se definirala cijena za obavljanje poslova održavanja, način i rokovi plaćanja, rokovi obavljanja poslova, te nadzor nad izvođenjem radova. Državni ured za reviziju nalaže sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu, donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture kojim će biti obuhvaćen i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se poslove održavanje nerazvrstanih cesta obavljati na temelju donesene općinske odluke o komunalnim djelatnostima.

4.2. 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 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na odabir izvoditelja radova za održavanje komunalne infrastrukture, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Općina nema ustrojenu evidenciju o primljenim i izdanim vrijednosnim papirima. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od komunalnog doprinosa, naknada za koncesiju, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, boravišne pristojbe, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, vodnog doprinosa, prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 2.194.317,00 kn nisu utrošeni za zakonom propisane namjene. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 3.793.865,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom u iznosu 860.257,00 kn ili 22,7% nisu poduzimane sve mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 12.713.393,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 208.800,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 3.119.959,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.328.759,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 1.957.414,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što nisu donesena pojedinačna rješenja o visini plaće službenika i namještenika. Nije donesen pravilnik o unutarnjem redu, te rješenja o rasporedu na radno mjesto. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.573.868,00 kn. Općinska odluka o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesija nije usklađena sa zakonskom regulativom. Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta, a poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su izravnim ugovaranjem bez provedenog postupka nabave. Općina je u razdoblju 2007. do 2010. za izgradnju objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu prenijela 2.134.335,00 kn, od čega je u 2010. preneseno 1.426.334,00 kn ili 11,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 24 naselja s ukupno 3 535 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem radi 11 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Josip Knapić. Općina u razdoblju od 2002. do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.) nema imenovanog pročelnika jedinstvenog upravnog odjela. Proračun Općine donesen je u zakonski propisanom roku. Proračunski prihodi i primici ostvareni su u iznosu 12.504.593,00 kn ili 36,9% manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 12.713.393,00 kn ili 35,9% manje od plana. Prihode i primitke, te rashode i izdatke trebalo je realnije planirati. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 208.800,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 3.119.959,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.328.759,00 kn ili 26,6% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.535.459,00 kn ili 36,3%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.416.905,00 kn ili 19,3% i primici od zaduživanja u iznosu 1.981.980,00 kn ili 15,8%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.870.668,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 54,9%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela prihoda od komunalnog doprinosa, naknada za koncesiju, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, boravišne pristojbe, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, vodnog doprinosa i prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 2.194.317,00 kn koji su utrošeni za tekuće proračunske rashode. Ukupna potraživanja koncem 2010. iznose 8.468.043,00 kn od čega su dospjela 3.793.865,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 4.881.630,00kn ili 136,1%.

Povećanje se odnosi na ukupna nedospjela potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 4.414.972,00 kn iskazana u poslovnim knjigama za 2010. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup poslovnog prostora, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, porez na tvrtku, porez na kuće za odmor, najam stanova, prodaju stanova i naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom ili 86,7%. 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. Koncem godine obveze iznose 3.811.330,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 2.564.737,00 kn ili 67,3%. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 352.186,00 kn ili 10,2%. U 2010. Općina se zadužila kod poslovne banke u iznosu 1.981.980,00 kn za podmirenje obveza prema izvoditeljima radova na izgradnji komunalne infrastrukture i utroška javne rasvjete. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 336.025,00 kn, a odnosi se na kratkoročni kredit. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nisu davana jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.827.369,00 kn s udjelom 30,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 2.473.498,00 kn s udjelom 19,4% i za zaposlene u iznosu 2.021.880,00 kn s udjelom 15,9%. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu s zakonskim propisima, osim što program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom i ne sadrži sve propisane elemente. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što nisu donesena pojedinačna rješenja o visini plaće službenika i namještenika. Nabava roba obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina je u razdoblju od 2007. do 2010. za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, trgovačkim društvima u suvlasništvu prenijela 2.134.335,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na planiranje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina programom održavanje komunalne infrastrukture, te provođenje postupaka nabave roba u skladu sa zakonskim odredbama. Nalog u postupku izvršenja odnosi se na naplatu prihoda, dok nije postupljeno prema nalogima i mišljenju koji se odnose na odabir izvoditelja radova za održavanje komunalne infrastrukture, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu Općine i financirana proračunskim sredstvima, 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 Pazin

Klasa: 041-01/11-02/289

Urbroj: 613-20-11-19

Pazin, 28. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SVETA NEDELJA 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 Sveta Nedelja (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 28. 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 obavljen uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. utvrđena je nepravilnost i Općini je naloženo da je otkloni kako se nepravilnost ne bi ponavljala 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 13.489.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.304.827,00 kn, što je za 2.184.174,00 kn ili 16,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su veći za 194.356,00 kn ili 1,7%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći, financijske imovine i prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Navedeni prihodi planirani su u iznosu 1.518.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 324.167,00 kn, što je za 1.193.833,00 kn ili 78,6% manje od plana. Prihode je trebalo realnije planirati.

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	12.224.000,00	11.267.152,00	92,2	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	5.710.000,00	5.724.547,00	100,3	50,7
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		3.805.191,00	-	33,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.775.122,00	-	15,7
1.1.3.	Općinski porezi		144.234,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	1.401.000,00	314.618,00	22,5	2,8
1.2.1.	Tekuće pomoći	15.000,00	29.250,00	195,0	0,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.386.000,00	285.368,00	20,6	2,5
1.3.	Prihodi od imovine	219.000,00	180.952,00	82,6	1,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.000,00	1.124,00	18,7	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	213.000,00	179.828,00	84,4	1,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.090.000,00	4.250.436,00	103,9	37,6
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	4.090.000,00	4.250.436,00	103,9	37,6
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.473.309,00	-	30,7
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		777.127,00	-	6,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	804.000,00	796.599,00	99,1	6,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.265.000,00	37.675,00	3,0	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.215.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	37.675,00	75,4	0,3
	Ukupno	13.489.000,00	11.304.827,00	83,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 5.724.547,00 kn ili 50,7% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 4.250.436,00% ili 37,6% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.329.844,00 kn ili 11,7%.

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	10.101.036,00	9.217.077,00	91,2	83,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.441.000,00	1.389.845,00	96,5	12,7
1.2.	Materijalni rashodi	2.942.336,00	2.575.495,00	87,5	23,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	66.000,00	48.614,00	73,7	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	752.000,00	754.910,00	100,4	6,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.673.736,00	1.389.271,00	83,0	12,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	450.600,00	382.700,00	84,9	3,5
1.3.	Financijski rashodi	281.200,00	247.802,00	88,1	2,3
1.4.	Subvencije	113.000,00	101.560,00	89,9	0,9
1.5.	Pomoći	1.351.000,00	1.353.032,00	100,2	12,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	1.351.000,00	1.353.032,00	100,2	12,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.554.000,00	1.506.145,00	96,9	13,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.418.500,00	2.043.198,00	84,5	18,6
1.7.1.	Tekuće donacije	1.852.000,00	1.726.491,00	93,2	15,7
1.7.2.	Izvanredni rashodi	191.500,00	0,00	-	-
1.7.3.	Kapitalne pomoći	375.000,00	316.707,00	84,5	2,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.778.500,00	1.482.125,00	83,3	13,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.772.500,00	1.476.848,00	83,3	13,5
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	6.000,00	5.277,00	88,0	0,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	250.000,00	282.930,00	113,2	2,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	250.000,00	282.930,00	113,2	2,6
4.	Preneseni manjak prihoda i primitaka	1.359.464,00	0,00	-	-
	Ukupno	13.489.000,00	10.982.132,00	81,4	100,0
	Višak prihoda		322.695,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 13.489.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.982.132,00 kn, što je za 2.506.868,00 kn ili 18,6% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 322.695,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.359.464,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.036.768,00 kn. Dospjele obveze iznose 705.184,00 kn i čine 6,2% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.575.495,00 kn ili 23,5%, drugi rashodi poslovanja 2.043.198,00 kn ili 18,6%, naknade građanima i kućanstvima 1.506.145,00 kn ili 13,7%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1.482.125,00 kn 13,5%, i rashodi za zaposlene u iznosu 1.389.845,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.985.324,00 kn i imaju udjel 18,7%.

Neznatno iznad plana za 4.942,00 kn ili 0,2% izvršeni su rashodi za materijal i energiju i rashodi za pomoći.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 41.159.890,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	37.666.013,00	38.118.844,00	101,2
2.	Financijska imovina	3.137.824,00	3.041.046,00	96,9
2.1.	Novčana sredstva	306.413,00	199.684,00	65,2
2.2.	Depoziti i jamčevni polozi	70.006,00	70.006,00	100,0
2.3.	Potraživanja	1.603.405,00	1.613.356,00	100,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.158.000,00	1.158.000,00	100,0
Ukupno imovina		40.803.837,00	41.149.891,00	100,9
3.	Obveze	3.792.748,00	3.061.922,00	80,7
4.	Vlastiti izvori	37.011.089,00	38.097.969,00	102,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		40.803.837,00	41.149.891,00	100,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.756.753,00 kn, građevinskih objekata 25.360.886,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 123.878,00 kn, prijevoznih sredstava 1.641,00 kn, umjetničkih djela 33.260,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektne dokumentacije, računalni programi) 694.797,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi (građevinskih objekata i opreme) 2.147.629,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 199.684,00 kn, depozite i jamčevne pologe 70.006,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.158.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.591.851,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 14.607,00 kn, te druga potraživanja 6.898,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 914.486,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 353.930,00 kn i primljeni zajam iz prethodnih godina 1.793.506,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/289
URBROJ: 613-20-11-20

Pazin, 1. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SVETI LOVREČ 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 Sveti Lovreč (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 1. srpnja 2011.

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.816.499,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.438.001,00 kn, što je za 2.378.498,00 kn ili 40,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 807.793,00 kn ili 19,0%.

Prihodi od pomoći i prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu 1.807.699,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.691,00 kn, što je za 1.781.008,00 kn ili 98,5% manje od plana. Prihode je proračunom trebalo realnije planirati.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.910.800,00	3.218.910,00	82,3	93,6
1.1.	Prihodi od poreza	2.040.000,00	1.641.803,00	80,5	47,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.106.602,00	-	32,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		423.592,00	-	12,3
1.1.3.	Općinski porezi		111.609,00	-	3,3
1.2.	Pomoći	102.000,00	7.600,00	7,5	0,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	102.000,00	7.600,00	7,5	0,2
1.3.	Prihodi od imovine	550.800,00	496.822,00	90,2	14,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	316,00	15,8	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	548.800,00	496.506,00	90,5	14,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	928.000,00	815.513,00	87,9	23,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	928.000,00	815.513,00	87,9	23,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		774.919,00	-	22,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		40.594,00	-	1,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	290.000,00	257.172,00	88,7	7,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.705.699,00	19.091,00	1,1	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.657.200,00	18.720,00	1,1	0,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	48.499,00	371,00	0,8	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	200.000,00	200.000,00	100,0	5,8
3.1.	Primici od zaduživanja	200.000,00	200.000,00	100,0	5,8
	Ukupno	5.816.499,00	3.438.001,00	59,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.106.602,00 kn ili 32,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 815.513,00 kn ili 23,7%, prihodi od imovine u iznosu 496.822,00 kn ili 14,4% i prihodi na promet nekretnina 423.592,00 kn ili 12,3%. Svi drugi prihodi iznose 595.472,00 kn ili 17,4%.

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	4.470.900,00	3.912.060,00	87,5	98,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	657.500,00	635.267,00	96,6	16,0
1.2.	Materijalni rashodi	2.092.200,00	1.822.287,00	87,1	45,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	39.000,00	30.837,00	79,1	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	324.000,00	316.301,00	97,6	7,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.143.900,00	1.003.231,00	87,7	25,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	585.300,00	471.918,00	80,6	11,9
1.3.	Financijski rashodi	257.000,00	255.133,00	99,3	6,4
1.4.	Subvencije	100,00	0,00	-	-
1.5.	Pomoći	492.000,00	452.595,00	92,0	11,4
1.5.1.	Tekuće pomoći		430.091,00	-	10,8
1.5.2.	Kapitalne pomoći		22.504,00	-	0,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	240.600,00	226.148,00	94,0	5,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	731.500,00	520.630,00	71,2	13,1
1.7.1.	Tekuće donacije	534.500,00	355.023,00	66,4	8,9
1.7.3.	Kapitalne pomoći	160.000,00	130.654,00	81,7	3,3
1.7.5.	Drugi rashodi	37.000,00	34.953,00	94,5	0,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	99.800,00	44.787,00	44,9	1,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	40.100,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	59.700,00	44.787,00	75,0	1,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	19.000,00	18.251,00	96,1	0,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	19.000,00	18.251,00	96,1	0,5
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.226.799,00	0,00	-	-
Ukupno		5.816.499,00	3.975.098,00	68,3	100,0
Manjak prihoda i primitaka			537.097,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 5.816.499,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.975.098,00 kn, što je za 1.841.401,00 kn ili 31,7% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 537.097,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 1.226.799,00 kn, pa manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.763.896,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi ravnomjernog zadovoljavanja svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.822.287,00 kn ili 45,8%, rashodi za zaposlene u iznosu 635.267,00 kn ili 16,0%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 520.630,00 kn ili 13,1% i pomoći 452.595,00 kn ili 11,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 544.319,00 kn ili 13,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 12.102.085,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	6.104.908,00	5.859.169,00	96,0
2.	Financijska imovina	6.214.651,00	6.242.916,00	100,5
2.1.	Novčana sredstva	57.578,00	8.406,00	14,6
2.2.	Potraživanja	859.432,00	909.110,00	105,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.297.641,00	5.325.400,00	100,5
Ukupno imovina		12.319.559,00	12.102.085,00	98,2
3.	Obveze	1.284.378,00	1.967.353,00	153,2
4.	Vlastiti izvori	11.035.181,00	10.134.732,00	91,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		12.319.559,00	12.102.085,00	98,2
Izvanbilančni zapisi		0,00	50.967,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 5.228.694,00 kn, zemljišta 464.584,00 kn, postrojenja i opreme 82.789,00 kn, umjetničkih djela 78.070,00 kn i računalnih programa 5.032,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.325.400,00 kn, potraživanja 909.110,00 kn (od toga potraživanja za prihode poslovanja 867.978,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 27.830,00 kn i druga potraživanja 13.302,00 kn) i novčana sredstva 8.406,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 1.748.303,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 37.301,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 181.749,00 kn..

Općina se u 2010. zadužila uzimanjem kratkoročnog kredita kod poslovne banke za tekuće potrebe u iznosu 200.000,00 kn. Tijekom 2010. vraćeno je 18.251,00 kn, te stanje kredita iznosi 181.749,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana je dana suglasnost za zaduživanje područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu opreme u iznosu 50.967,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/11-02/289

Urbroj: 613-20-11-21

Pazin, 30. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SVETI PETAR U ŠUMI 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 Sveti Petar u Šumi za 2010.

Uvid je obavljen 30. 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 3.204.860,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.547.567,00 kn što je za 657.293,00 kn ili 20,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu manjem za 1.126.984,00 kn ili 30,7%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 53.492,00 kn iako ukupno preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 562.053,00 kn. Prema odredbama članka 6. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) u proračunu se planiraju sredstva za pokriće preuzetih obveza iz prethodnih godina, kao i sredstva za plaćanje obveza nastalih u tekućoj fiskalnoj godini za koju se proračun donosi. Stoga je planiranje proračuna potrebno uskladiti sa zakonskim odredbama.

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	3.149.220,00	2.545.599,00	80,8	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.484.500,00	1.357.316,00	99,1	53,3
1.1.1.	Porez na dohodak		1.258.460,00	91,9	49,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		53.285,00	-	2,1
1.1.3.	Gradski porezi		45.571,00	-	1,8
1.2.	Pomoći	528.250,00	160.850,00	30,4	6,30
1.2.1.	Tekuće pomoći	328.250,00	10.850,00	3,3	0,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	200.000,00	150.000,00	75,0	5,9
1.3.	Prihodi od imovine	40.970,00	40.918,00	99,9	1,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	270,00	261,00	96,7	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	40.700,00	40.657,00	99,9	1,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.088.000,00	971.534,00	89,3	38,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	28.000,00	21.901,00	78,2	0,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.060.000,00	949.633,00	89,6	25,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		658.132,00	-	11,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		291.501,00	-	
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	7.500,00	14.981,00	199,7	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.148,00	1.968,00	91,6	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.148,00	1.968,00	91,6	0,1
3.	Višak prihoda	53.492,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.204.860,00	2.547.567,00	79,5	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.357.316,00 kn ili 53,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 971.534,00 kn ili 38,1% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 218.717,00 kn ili 8,6% ukupno ostvarenih prihoda.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.853.300,00	2.574.552,00	90,2	89,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	294.500,00	290.096,00	98,5	10,1
1.2.	Materijalni rashodi	943.800,00	889.254,00	94,2	30,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	5.400,00	4.699,00	87,0	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	283.000,00	280.910,00	99,3	9,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	320.600,00	288.189,00	89,9	10,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	334.800,00	315.456,00	94,2	10,9
1.3.	Financijski rashodi	18.500,00	13.733,00	74,2	0,5
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	157.000,00	138.808,00	88,4	4,8
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	1.439.500,00	1.242.661,00	86,3	43,1
1.5.1.	Tekuće donacije	1.144.500,00	1.030.250,00	90,0	35,7
1.5.2.	Kapitalne donacije	250.000,00	212.411,00	85,0	7,4
1.5.3.	Izvanredni rashodi	45.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	350.960,00	309.737,00	88,3	10,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	25.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	62.260,00	62.210,00	99,9	2,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	263.700,00	247.527,00	93,9	8,6
Ukupno		3.204.260,00	2.884.289,00	90,0	100,0
Manjak prihoda			336.722,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.204.860,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.884.289,00 kn, što je za 320.571,00 kn ili 10,0% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 336.722,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 562.053,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 898.775,00 kn. Dospjele obveze iznose 832.799,00 kn i čine 32,7% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno značajniji udjel imaju drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.242.661,00 kn ili 43,1%, materijalni rashodi u iznosu 889.254,00 ili 30,8% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 309.737,00 kn ili 10,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 442.637,00 kn i imaju udjel 15,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.134.887,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.463.862,00	1.452.349,00	99,2
2.	Financijska imovina	625.889,00	682.538,00	109,1
2.1.	Novčana sredstva	53.492,00	146.282,00	273,5
2.2.	Potraživanja	572.397,00	536.256,00	93,7
	Ukupno imovina	2.089.751,00	2.134.887,00	102,2
3.	Obveze	737.185,00	1.165.313,00	158,1
4.	Vlastiti izvori	1.252.566,00	969.574,00	71,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.089.751,00	2.134.887,00	102,2
	Izvanbilančni zapisi	0,00	194.319,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 1.200.000,00 kn, zemljišta 198.445,00 kn, postrojenja i opreme 48.904,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 5.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 348.760,00 kn, druga potraživanja 187.496,00 kn i novčana sredstva 146.282,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 873.498,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 291.815,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima iskazana je dana suglasnost Javnoj vatrogasnoj postrojbi Pazin i Područnoj vatrogasnoj zajednici Pazin za financiranje zajedničkog projekta nabave vatrogasnih vozila i opreme za potrebe vatrogastva Istarske županije.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/289
URBROJ: 613-20-11-22

Pazin, 30. lipnja 2011.

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

Uvid je obavljen 30. 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 za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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 8.832.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.954.028,00 kn što je za 2.878.172,00 kn ili 32,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 995.237,00 kn ili 14,3%. Planirani prihodi iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne odgovaraju iznosima planiranim proračunom.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima planirani su u iznosu 2.515.039,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.149.220,00 kn, što je za 1.365.819,00 kn ili 54,3% manje od plana. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu 100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.007.985,00 kn, što je za 907.985,00 kn više od plana. Prihode je proračunom trebalo realnije planirati.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	6.864.039,00	4.946.043,00	72,1	83,1
1.1.	Prihodi od poreza	3.577.000,00	3.071.709,00	85,9	51,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.556.379,00	-	42,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		405.513,00	-	6,8
1.1.3.	Općinski porezi		109.817,00	-	1,8
1.2.	Pomoći	437.000,00	420.859,00	96,3	7,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		8.550,00	-	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		412.309,00	-	6,9
1.3.	Prihodi od imovine	335.000,00	304.255,00	90,8	5,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	64,00	1,3	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	330.000,00	304.191,00	92,2	5,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.515.039,00	1.149.220,00	45,7	19,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	105.000,00	108.785,00	103,6	1,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.410.039,00	1.040.435,00	43,2	17,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		895.099,00	-	15,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		145.336,00	-	2,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	100.000,00	1.007.985,00	-	16,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	0,00	969.964,00	-	16,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	100.000,00	38.021,00	38,0	0,6
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.868.161,00	-	-	-
	Ukupno	8.832.200,00	5.954.028,00	67,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.556.379,00 kn ili 42,9%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.149.220,00 kn ili 19,3%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.007.985,00 kn ili 16,9%, te prihodi od pomoći u iznosu 420.859,00 kn ili 7,1% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 819.585,00 kn ili 13,8%.

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	8.123.500,00	7.547.241,00	92,9	92,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.468.500,00	1.450.671,00	98,8	17,8
1.2.	Materijalni rashodi	2.031.700,00	1.897.128,00	93,4	23,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	69.800,00	58.549,00	83,9	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	466.300,00	454.873,00	97,5	5,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.327.100,00	1.291.422,00	97,3	15,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	168.500,00	92.284,00	54,8	1,1
1.3.	Financijski rashodi	64.200,00	64.032,00	99,7	0,8
1.4.	Subvencije	300.000,00	300.995,00	100,3	3,7
1.5.	Pomoći	278.000,00	71.655,00	25,8	0,9
1.5.1.	Tekuće pomoći	278.000,00	71.655,00	25,8	0,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	522.300,00	468.847,00	89,8	5,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.458.800,00	3.293.913,00	95,2	40,4
1.7.1.	Tekuće donacije	1.401.300,00	1.332.370,00	95,1	16,3
1.7.2.	Kapitalne donacije	89.700,00	54.297,00	60,5	0,7
1.7.3.	Kapitalne pomoći	1.928.800,00	1.868.335,00	96,9	22,9
1.7.4.	Drugi rashodi	39.000,00	38.911,00	99,8	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	708.700,00	607.107,00	85,7	7,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	47.500,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	611.200,00	607.107,00	91,8	7,4
	Ukupno	8.832.200,00	8.154.348,00	92,3	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		2.200.320,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.832.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.154.348,00 kn što je za 677.852,00 kn ili 7,7% manje od plana. Planirani rashodi iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne odgovaraju iznosima planiranim proračunom. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.200.320,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.296.939,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.479.260,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu kn 3.293.913,00 ili 40,4%, materijalne rashode 1.897.128,00 kn ili 23,3%, rashode za zaposlene 1.450.671,00 kn ili 17,8%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 607.107,00 kn ili 7,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 905.529,00 kn i imaju udjel 11,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 59.193.659,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.976.347,00	6.477.339,00	108,4
2.	Financijska imovina	7.052.565,00	7.026.648,00	99,6
2.1.	Novčana sredstva	101.656,00	114.865,00	113,0
2.2.	Potraživanja	4.293.509,00	4.289.461,00	99,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.484.284,00	2.484.284,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	173.116,00	138.038,00	79,7
Ukupno imovina		13.028.912,00	13.503.987,00	103,6
3.	Obveze	1.751.359,00	4.070.350,00	232,4
4.	Vlastiti izvori	11.277.553,00	9.433.637,00	83,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		13.028.912,00	13.503.987,00	103,6

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 321.247,00 kn, građevinske objekte 4.320.506, postrojenja i opremu 367.442,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 37.765,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 1.430.379,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 114.865,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.484.284,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.804.057,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.305.307,00 kn i rashode budućeg razdoblja 138.038,00 kn i druga potraživanja 180.097,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.489.949,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 268.532,00 kn, te za primljene zajmove 1.311.869,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/11-02/289

Urbroj: 613-20-11-23

Pazin, 29. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE TAR-VABRIGA – TORRE-ABREGA 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 Tar-Vabriga - Torre-Abrega (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 29. 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 obavljen 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 20.045.486,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.573.169,00 kn što je za 5.472.317,00 kn ili 27,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 738.981,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji za 1.238.586,00 kn ili 7,8%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza i prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Navedeni prihodi planirani su u iznosu 11.204.491,00 kn, ostvareni su u iznosu 6.968.327,00 kn, što je za 4.236.164,00 kn ili 37,8% manje od plana. Prihode je trebalo realnije planirati.

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	14.312.544,00	11.434.825,00	79,9	78,4
1.1.	Prihodi od poreza	6.210.530,00	3.829.983,00	61,7	26,3
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak		1.717.808,00	-	11,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.262.429,00	-	8,7
1.1.3.	Općinski porezi		849.746,00	-	5,8
1.2.	Pomoći	2.000,00	1.900,00	95,0	0,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.000,00	1.900,00	95,0	0,0
1.3.	Prihodi od imovine	383.880,00	364.515,00	95,0	2,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	34.170,00	33.372,00	97,7	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	349.710,00	331.143,00	94,7	2,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	7.716.134,00	7.238.427,00	93,8	49,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.368.000,00	1.342.919,00	98,2	9,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	6.348.134,00	5.895.508,00	92,9	40,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		5.789.940,00	-	39,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		105.568,00	-	0,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.993.961,00	3.138.344,00	62,8	21,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.608.461,00	2.113.908,00	58,6	14,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.385.500,00	1.024.436,00	73,9	7,0
4.	Višak prihoda	738.981,00	0,0	-	-
	Ukupno	20.045.486,00	14.573.169,00	72,7	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od komunalne naknade i komunalnog doprinosu u iznosu 5.789.940,00 kn ili 39,8%, prihodi od poreza u iznosu 3.829.983,00 kn ili 26,3% i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.138.344,00 kn ili 21,5% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.814.902,00 kn ili 12,4%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	14.597.716,00	12.455.846,00	85,3	79,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.395.770,00	1.378.365,00	98,8	8,8
1.2.	Materijalni rashodi	6.491.436,00	5.077.037,00	78,2	32,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	51.170,00	41.244,00	80,6	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	639.200,00	516.754,00	80,8	3,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.090.395,00	3.826.176,00	75,2	24,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	710.671,00	692.863,00	97,5	4,4
1.3.	Financijski rashodi	5.500,00	5.413,00	98,4	0,0
1.4.	Pomoći	1.907.250,00	1.700.852,00	89,2	10,8
1.4.1.	Tekuće pomoći	1.907.250,00	1.700.852,00	89,2	10,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	953.020,00	909.429,00	95,4	5,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.844.740,00	3.384.750,00	88,0	21,5
1.6.1.	Tekuće donacije	939.740,00	826.050,00	87,9	5,2
1.6.2.	Izvanredni rashodi	45.000,00	44.963,00	99,9	0,3
1.6.3.	Kapitalne pomoći	2.860.000,00	2.513.737,00	87,9	16,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.626.776,00	2.443.618,00	67,4	15,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	800.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.756.776,00	2.443.618,00	88,6	15,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	70.000,00	0,00	-	-
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.820.994,00	814.921,00	44,8	5,2
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	1.820.994,00	814.921,00	44,8	5,2
	Ukupno	20.045.486,00	15.714.385,00	78,4	100,0
	Manjak prihoda		1.141.216,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 20.045.486,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.714.385,00 kn, što je za 4.331.101,00 kn ili 21,6% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.141.216,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 738.981,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 402.235,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.077.037,00 kn ili 32,3%, druge rashode poslovanja u iznosu 3.384.750,00 kn ili 21,5%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.443.618,00 kn ili 15,5%, tekuće pomoći 1.700.852,00 kn ili 10,8% i rashodi za zaposlene 1.378.365,00 kn ili 8,8% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.729.763,00 kn i imaju udjel 11,1%.

Znatno ispod plana izvršeni su izdaci za dionice i udjele u glavnici za 10.060.073,00 kn ili 55,2%. Izdatke je trebalo realnije planirati.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 54.181.283,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	35.039.689,00	37.357.521,00	106,6
2.	Financijska imovina	10.547.425,00	16.823.762,00	159,5
2.1.	Novčana sredstva	1.149.662,00	1.490.040,00	129,6
2.2.	Potraživanja	2.438.213,00	7.444.768,00	305,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.954.400,00	7.742.600,00	111,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.150,00	146.354,00	2841,8
Ukupno imovina		45.587.114,00	54.181.283,00	118,9
3.	Obveze	481.056,00	2.078.835,00	432,1
5.	Vlastiti izvori	45.106.058,00	52.102.448,00	115,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		45.587.114,00	54.181.283,00	118,9
Izvanbilančni zapisi		0,00	229.866,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.154.481,00 kn, građevinskih objekata 23.666.814,00 kn, postrojenja i opreme 772.956,00 kn, prijevoznih sredstava 127.725,00 kn, ulaganja u računalne programe, prostorne i druge planove 3.068.419,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi 567.126,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.490.040,00 kn, dionice i udjele u glavnici 7.742.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.881.055,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 5.526.963,00 kn, druga potraživanja 36.750,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 146.354,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.033.919,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 44.916,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima iskazana je dana suglasnost Javnoj vatrogasnoj postrojbji Poreč i Područnoj vatrogasnoj zajednici Poreč za financiranje zajedničkog projekta nabave vatrogasnih vozila i opreme za potrebe vatrogastva Istarske županije.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/289
URBROJ: 613-20-11-24

Pazin, 28. lipnja 2011.

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

Uvid je obavljen 28. 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.

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 5.120.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.949.900,00 kn, što je za 170.100,00 kn ili 3,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 584.436,00 kn ili 10,6%.

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	4.868.000,00	4.698.981,00	96,5	94,9
1.1.	Prihodi od poreza	2.925.000,00	2.850.695,00	97,5	57,6
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		2.170.512,00	-	43,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		596.018,00	-	12,0
1.1.3.	Općinski porezi		84.165,00	-	1,7
1.2.	Pomoći	580.000,00	518.198,00	89,3	10,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		448.198,00	-	9,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		70.000,00	-	1,4
1.3.	Prihodi od imovine	203.000,00	98.892,00	48,7	2,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	1.447,00	48,2	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	200.000,00	97.445,00	48,7	2,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.100.000,00	1.147.335,00	104,3	23,2
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos		934.058,00	-	18,9
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		213.277,00	-	4,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	60.000,00	83.861,00	139,8	1,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	252.000,00	250.919,00	99,6	5,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	250.000,00	249.519,00	99,8	5,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.000,00	1.400,00	70,0	0,0
	Ukupno	5.120.000,00	4.949.900,00	96,7	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.170.512,00 kn ili 43,8%, komunalne naknade i doprinosa 934.058,00 kn ili 18,9%, poreza na promet nekretnina 596.018,00 kn ili 12,0% i pomoći u iznosu 518.198,00 kn ili 10,5% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 731.114,00 kn ili 14,8% ukupno ostvarenih prihoda.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.948.000,00	4.909.640,00	99,2	96,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	515.000,00	521.408,00	101,2	10,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.785.000,00	1.683.953,00	94,3	33,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	105.000,00	120.776,00	115,0	2,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	270.000,00	253.561,00	93,9	5,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.050.000,00	911.216,00	86,8	17,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	360.000,00	398.400,00	110,7	7,8
1.3.	Financijski rashodi	28.000,00	22.855,00	81,6	0,4
1.4.	Pomoći	850.000,00	863.938,00	101,6	16,9
1.4.1.	Tekuće pomoći	850.000,00	863.938,00	101,6	16,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	170.000,00	205.427,00	120,8	4,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.600.000,00	1.612.059,00	100,8	31,6
1.6.1.	Tekuće donacije	400.000,00	435.259,00	108,8	8,5
1.6.2.	Kapitalne pomoći	1.200.000,00	1.176.800,00	98,1	
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	172.000,00	171.093,00	99,5	3,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	172.000,00	171.093,00	99,5	3,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	20.000,00	-	0,4
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	0,00	20.000,00	-	0,0
Ukupno		5.120.000,00	5.100.733,00	99,6	100,0
Manjak prihoda i primitaka			150.833,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.120.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.100.733,00 kn, što je za 119.267,00 kn manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 150.833,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 775.227,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 926.060,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.683.953,00 kn ili 33,0%, druge rashode poslovanja 1.612.059,00 kn ili 31,6% i pomoći u iznosu 863.938,00 kn ili 16,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 940.783,00 kn i imaju udjel 18,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.010.021,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.563.093,00	5.725.668,00	102,9
2.	Financijska imovina	4.819.748,00	5.284.353,00	109,6
2.1.	Novčana sredstva	17.706,00	6.928,00	39,1
2.2.	Potraživanja	880.142,00	1.175.025,00	133,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	3.921.900,00	4.102.400,00	104,6
	Ukupno imovina	10.382.841,00	11.010.021,00	106,0
3.	Obveze	1.097.495,00	1.237.551,00	112,8
4.	Vlastiti izvori	9.285.346,00	9.772.470,00	105,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.382.841,00	11.010.021,00	106,0
	Izvanbilančni zapisi	0,00	303.981,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 117.962,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu 412.312,00 kn, građevinskih objekata 4.687.130,00 kn, postrojenja i opreme 41.169,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi i znanstvena dijela) u iznosu 467.095,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.928,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.102.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.080.214,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 64.287,00 kn i druga potraživanja 30.524,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.115.491,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 122.060,00 kn

U izvanbilančnoj evidenciji evidentirane su dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 303.981,00 kn. Suglasnosti za zaduživanje dane su prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici, Javnoj vatrogasnoj postrojbi i društvu za proizvodnju i distribuciju vode.

3. Nalaz

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.949.900,00 kn, što je za 170.100,00 kn ili 3,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.100.733,00 kn, što je za 19.267,00 kn manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 150.833,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 775.227,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 926.060,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, pomoći i tekuće donacije izvršeni su za 145.208,00 kn ili 6,1% više od planiranih, dok su izdaci za dionice i udjele u glavnici izvršeni u iznosu 20.000,00 kn, a nisu planirani. Izvršavanje rashoda i izdatak iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/11-02/289

Urbroj: 613-20-11-25

Pazin, 27. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VIŠNJAN-VISIGNANO 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 Višnjan-Visignano (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 27. 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 obavljen 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 17.674.259,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.462.855,00 kn, što je za 3.211.404,00 kn ili 18,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su veći za 6.443.543,00 kn ili 80,4%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći i prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Navedeni prihodi planirani su u iznosu 11.570.392,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.263.239,00 kn, što je za 3.307.153,00 kn ili 28,6% manje od plana. Prihode je trebalo realnije planirati.

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	6.679.012,00	6.494.761,00	97,2	44,9
1.1.	Prihodi od poreza	3.956.451,00	4.134.883,00	104,5	28,6
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		2.638.470,00	-	18,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.331.925,00	-	9,2
1.1.3.	Gradski porezi		164.488,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	575.145,00	295.145,00	51,3	2,0
1.2.1.	Kapitalne pomoći	575.145,00	295.145,00	51,3	2,0
1.3.	Prihodi od imovine	568.774,00	617.726,00	108,6	4,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	200,00	72,00	36,0	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	568.574,00	617.654,00	108,6	4,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.572.125,00	1.440.491,00	91,6	10,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	6.000,00	7.042,00	117,4	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.566.125,00	1.433.449,00	91,5	9,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.012.369,00	-	7,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		421.080,00	-	2,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	6.517,00	6.516,00	100,0	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.995.247,00	7.968.094,00	72,5	55,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	10.928.148,00	7.906.415,00	72,3	54,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	67.099,00	61.679,00	91,9	0,4
	Ukupno	17.674.259,00	14.462.855,00	81,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.968.094,00 kn ili 55,1%, prihodi od poreza 4.134.883,00 kn ili 28,6% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.440.491,00 kn ili 10,0% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 919.387,00 kn ili 6,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima 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	15.831.750,00	14.617.301,00	92,3	97,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.180.325,00	1.145.245,00	97,0	7,6
1.2.	Materijalni rashodi	4.273.821,00	4.066.278,00	95,1	27,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	89.250,00	90.774,00	101,7	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	676.398,00	656.676,00	97,1	4,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.954.701,00	2.776.290,00	94,0	18,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	553.472,00	542.538,00	98,0	3,6
1.3.	Financijski rashodi	65.700,00	60.109,00	91,5	0,4
1.4.	Subvencije	598.397,00	463.397,00	77,4	3,1
1.5.	Pomoći	884.169,00	909.788,00	102,9	6,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	884.169,00	909.788,00	102,9	6,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	143.100,00	122.072,00	85,3	0,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	8.686.238,00	7.850.412,00	90,4	52,1
1.7.1.	Tekuće donacije	407.600,00	325.500,00	79,9	2,2
1.7.2.	Kapitalne pomoći	8.244.638,00	7.492.104,00	90,9	49,7
1.7.3.	Drugi rashodi	34.000,00	32.808,00	96,5	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	899.408,00	454.182,00	50,5	3,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	47.327,00	47.326,00	100,0	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	492.081,00	82.080,00	16,7	0,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	360.000,00	324.776,00	90,2	2,2
3.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	943.101,00	0,00	0,0	0,0
Ukupno		17.674.259,00	15.071.483,00	85,3	100,0
Manjak prihoda i primitaka			608.628,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 17.674.259,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.071.483,00 kn, što je za 2.602.776,00 kn ili 14,7% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 608.628,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 943.101,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.551.729,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.439.237,00 kn i čine 9,5% ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji udjel imaju drugi rashodi poslovanja u iznosu 7.850.412,00 kn ili 52,1%, materijalni rashodi u iznosu 4.066.278,00 kn ili 27,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.145.245,00 kn ili 7,6% i pomoći u iznosu 909.788,00 kn ili 6,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.099.760,00 kn ili 7,3% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 34.237.542,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	21.276.323,00	21.367.652,00	100,4
2.	Financijska imovina	11.295.668,00	12.869.890,00	113,9
2.1.	Novčana sredstva	102.324,00	26.832,00	26,2
2.2.	Potraživanja	1.658.986,00	3.344.331,00	201,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	9.428.009,00	9.472.319,00	100,5
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	106.349,00	26.408,00	24,8
Ukupno imovina		32.571.991,00	34.237.542,00	105,1
3.	Obveze	1.165.877,00	1.630.840,00	139,9
4.	Vlastiti izvori	31.406.114,00	32.606.702,00	103,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		32.571.991,00	34.237.542,00	105,1
Izvanbilančni zapisi		0,00	428.567,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 2.321.327,00 kn, građevinskih objekata 18.846.816,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 180.694,00 kn, prijevoznih sredstava 7.315,00 kn i umjetničkih djela 11.500,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 26.831,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu 9.472.319,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.328.884,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 2.003.285,00 kn, druga potraživanja 12.162,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 26.408,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.402.693,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 228.147,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/11-02/289

Urbroj: 613-20-11-26

Pazin, 24. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VIŽINADA-VISINADA 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 Vižinada-Visinada (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 24. 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 obavljen uvid u proračun i financijske izvještaje 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 5.747.247,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.131.892,00 kn, što je za 615.355,00 kn ili 10,7% manje od plana.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.940.500,00	2.637.152,00	89,7	51,4
1.1.	Prihodi od poreza	1.604.000,00	1.535.088,00	95,7	29,9
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak	1.604.000,00	1.162.722,00	72,5	22,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		297.991,00	-	5,8
1.1.3.	Gradski porezi		74.375,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	7.500,00	6.650,00	88,7	0,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	7.500,00	6.650,00	88,7	0,1
1.3.	Prihodi od imovine	396.000,00	358.373,00	90,5	7,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	504,00	10,1	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	391.000,00	357.869,00	91,5	7,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	613.000,00	521.347,00	85,0	10,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	613.000,00	521.347,00	85,0	10,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos	613.000,00	490.595,00	80,0	9,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		30.752,00	-	0,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	320.000,00	215.694,00	67,4	4,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.806.747,00	2.494.740,00	88,9	48,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.099.747,00	2.029.065,00	96,6	39,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	707.000,00	465.675,00	65,9	9,1
	Ukupno	5.747.247,00	5.131.892,00	89,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.494.740,00 kn ili 48,6%, prihodi od poreza 1.535.088,00 kn ili 29,9% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 521.437,00 kn ili 10,2% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 580.627,00 kn ili 11,3%.

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	4.487.110,00	3.894.602,00	86,8	100,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	743.000,00	731.772,00	98,5	18,8
1.2.	Materijalni rashodi	2.099.410,00	1.949.742,00	92,9	50,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	185.500,00	182.374,00	98,3	4,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	224.000,00	220.143,00	98,3	5,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.306.909,00	1.179.351,00	90,2	30,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	383.001,00	367.874,00	96,1	9,4
1.3.	Financijski rashodi	18.500,00	16.133,00	87,2	0,4
1.5.	Pomoći	469.000,00	436.633,00	93,1	11,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	469.000,00	436.633,00	93,1	11,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	256.400,00	228.389,00	89,1	5,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	900.800,00	531.933,00	59,1	13,7
1.7.1.	Tekuće donacije	805.800,00	467.338,00	58,0	12,0
1.7.2.	Kapitalne pomoći	75.000,00	50.134,00	66,8	1,3
1.7.3.	Drugi rashodi	20.000,00	14.461,00	72,3	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	56.246,00	0,00	0,0	0,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	56.246,00	0,00	0,0	0,0
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.203.891,00	0,00	0,0	0,0
Ukupno		5.747.247,00	3.894.602,00	67,8	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.237.290,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.747.247,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.894.602,00 kn, što je za 1.852.645,00 kn ili 32,2% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.237.290,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.203.890,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 33.399,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.949.742,00 kn ili 50,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 731.772,00 kn ili 18,8% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 531.933,00 kn ili 13,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 681.149,00 kn ili 17,4% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 34.237.542,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	3.523.788,00	3.277.272,00	93,0
2.	Financijska imovina	6.564.635,00	7.433.619,00	113,2
2.1.	Novčana sredstva	90.175,00	662.905,00	735,1
2.2.	Potraživanja	944.819,00	1.006.176,00	106,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.529.641,00	5.664.538,00	102,4
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	100.000,00	-
Ukupno imovina		10.088.423,00	10.710.891,00	106,2
3.	Obveze	1.375.882,00	807.843,00	58,7
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	3.480,00	-
5.	Vlastiti izvori	8.712.541,00	9.899.568,00	113,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		10.088.423,00	10.710.891,00	106,2
Izvanbilančni zapisi		0,00	49.257,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 11.655,00 kn, građevinskih objekata 3149.306,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 53.513,00 kn, prijevoznih sredstava 51.920,00 kn, umjetničkih djela 6.025,00 kn i nematerijalne imovine (računalnih programa) u iznosu 4.853,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 662.905,00 kn, vrijednosne papire 31.638,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.632.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 833.552,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 172.624,00 kn te rashode budućeg razdoblja 100.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 706.374,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 101.469,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima iskazana je dana suglasnost Javnoj vatrogasnoj postrojbji Poreč i Područnoj vatrogasnoj zajednici Poreč za financiranje zajedničkog projekta nabave vatrogasnih vozila i opreme za potrebe vatrogastva Istarske županije.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VRSAR - ORSERA

Pazin, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/225
URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 29. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VRSAR - ORSERA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Vrsar – Orsera (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 18. svibnja do 29. srpnja 2011.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 1 872 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel, ured općinskog vijeća i načelnika, te tri odsjeka; za financije, proračun i računovodstvo, komunalni sustav, prostorno uređenje i graditeljstvo i zaštitu okoliša. Koncem 2010. u općinskoj upravi je bilo 17 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o Klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojemu je 20 zaposlenika. Statut, Pravilnik o dužnosnicima i unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, Pravilnik o radu usklađeni su s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Franko Štifanić.

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 funkcionalnoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 22.965.000,00,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.929.418,00,00 kn, što je za 1.035.582,00 kn ili 4,5% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 4.057.165,00 kn ili 15,6%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primci	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	17.008.454,00	16.240.418,00	95,5	74,0
1.1.	Prihodi od poreza	8.392.205,00	8.029.843,00	95,7	36,6
1.1.1.	Porez na dohodak		3.178.616,00	-	14,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.668.262,00	-	7,6
1.1.3.	Općinski porezi		3.182.965,00	-	14,5
1.2.	Pomoći	862.600,00	852.046,00	98,8	3,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	862.600,00	825.237,00	95,7	3,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	0,00	26.809,00	-	0,1
1.3.	Prihodi od imovine	1.046.649,00	1.085.408,00	103,7	4,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	34.809,00	33.311,00	95,7	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.011.840,00	1.052.097,00	104,0	4,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.643.400,00	6.250.154,00	94,1	28,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.239.000,00	1.269.323,00	102,4	5,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.404.400,00	4.980.831,00	92,2	22,7
1.4.2.1.	Prihodi od komunalne naknade i doprinosa		2.977.014,00	-	13,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.003.817,00	-	9,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	63.600,00	22.967,00	36,1	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.427.000,00	3.498.700,00	102,1	16,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.220.000,00	3.294.073,00	102,3	15,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	207.000,00	204.627,00	98,9	0,9
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.190.300,00	2.190.300,00	100,0	10,0
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	2.190.300,00	2.190.300,00	100,0	10,0
4.	Višak prihoda i primitaka	339.246,00	0,00	-	-
	Ukupno	22.965.000,00	21.929.418,00	95,5	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.029.843,00 kn ili 36,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 6.250.154,00 kn ili 28,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.498.700,00 kn ili 16,0% i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.190.300,00 kn ili 10,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 1.960.421,00 kn ili 8,9%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prodaju neizgrađenog građevinskog zemljišta, te okućnice zgradama po novoj katastarskoj izmjeri.

Prodaja je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 22/00 – Odluka USRH 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od decentraliziranih funkcija vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, sanaciju odlagališta, te prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 17.455.694,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 79,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 9.516.450,00 kn. Koncem godine na žiro računu ostalo je 3.841.927,00 kn, dok dio prihoda u iznosu 4.097.317,00 kn od prodaje nefinancijske imovine, te stanova na kojima postoji stanarsko pravo, kanalizacijskog doprinosa i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalne naknade i spomeničke rente, nije utrošen za propisane namjene, nego 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	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	18.301.000,00	17.295.195,00	94,5	86,39
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.122.400,00	5.098.644,00	99,5	25,5
1.2.	Materijalni rashodi	6.954.270,00	6.459.560,00	92,9	32,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	191.700,00	181.000,00	94,4	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	674.000,00	606.833,00	90,0	3,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.367.100,00	5.020.111,00	93,5	25,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	721.470,00	651.616,00	90,3	3,3
1.3.	Financijski rashodi	79.300,00	76.471,00	96,4	0,4
1.4.	Subvencije	14.000,00	12.741,00	91,0	0,1
1.5.	Pomoći	1.859.500,00	1.726.029,00	92,8	8,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	0,00	1.657.738,00	89,1	8,3
1.5.2.	Kapitalne pomoći	0,00	68.291,00	-	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.133.300,00	1.091.537,00	96,3	5,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.138.230,00	2.830.213,00	90,2	14,1
1.7.1.	Tekuće donacije	2.039.330,00	1.974.632,00	96,8	9,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	66.950,00	66.950,00	100,0	0,3
1.7.3.	Kapitalne pomoći	1.001.950,00	788.631,00	78,7	3,9
1.7.4.	Drugi rashodi	30.000,00	0,00	-	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.506.500,00	1.265.205,00	84,0	6,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	161.500,00	161.165,00	99,8	0,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.296.250,00	1.055.380,00	81,4	5,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	48.750,00	48.660,00	99,8	0,2
2.4.	Drugi rashodi	0,00	0,00	-	0,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.157.500,00	1.459.493,00	46,2	7,3
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	2.743.800,00	1.045.793,00	38,1	5,2
3.2.	Izdaci za otplate glavnica primljenih zajmova	413.700,00	413.700,00	100,0	2,1
	Ukupno	22.965.000,00	20.019.893,00	87,2	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.909.525,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 22.965.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.019.893,00 kn, što je za 2.945.107,00 kn ili 12,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.909.525,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 339.246,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.248.771,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.459.560,00 kn ili 32,3%, rashode za zaposlene u iznosu 5.098.644,00 kn ili 25,5%, druge rashode poslovanja 2.830.213,00 kn ili 14,1%, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.459.493,00 kn ili 7,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 4.171.983,00 kn i imaju udjel 20,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 84.074.364,00 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	24.246.721,00	24.866.359,00	100,5
2.	Financijska imovina	59.381.557,00	59.208.005,00	99,7
2.1.	Novčana sredstva	3.297.483,00	3.841.927,00	116,5
2.2.	Potraživanja	8.743.139,00	9.036.653,00	103,4
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	44.863.294,00	45.909.087,00	102,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	287.342,00	420.339,00	146,3
Ukupno imovina		83.628.278,00	84.074.364,00	100,5
3.	Obveze	4.456.831,00	2.820.888,00	63,3
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	7.038,00	28.070,0	398,8
5.	Vlastiti izvori	79.164.409,00	81.225.406,00	102,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		83.628.278,00	84.074.364,00	100,5
Izvanbilančni zapisi		11.686.177,00	9.341.093,00	79,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.555.583,00 kn, građevinskih objekata 8.057.499,00 kn, postrojenja i opreme 1.051.597,00 kn, prijevoznih sredstava 31.720,00 kn, ulaganja u računalne programe i drugu imovinu 146.417,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi (zgrada Općine, katastarska izmjera) u iznosu 13.023.543,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.841.927,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 6.932.642,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 1.962.746,00 kn i druga potraživanja 141.264,00 kn, dionice i udjele u glavnici 45.909.087,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 420.339,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.777.768,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 422.570,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 620.550,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 9.341.093,00 kn. Odnose na dana jamstva za zaduživanja iz prethodnih godina trgovačkom društvu za održavanje i izgradnju u potpunom vlasništvu Općine u iznosu 8.927.076,00 kn za izgradnju marine Funtana i luke Vrsar i danu suglasnost iz prethodnih godina za zaduživanje kod poslovne banke područnoj vatrogasnoj zajednici i javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 414.017,00 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 o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa pročelnicima, zamjenicima i pomoćnicima pročelnika, unutarnjom revizijom i drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., 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 razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, dodjeljivanje naknade za koncesiju za prijevoz cestovnim vlakom, raspisivanje natječaja za prodaju nekretnina sa svim propisanim elementima, te zaključivanju ugovora u skladu s tada važećom Odlukom o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Općine, povjeravanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora nakon donesene odluke vijeća o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova u skladu sa zakonskim odredbama, plaćanje predujmom obavljati uz suglasnost načelnika, postupke javne nabave obavljati u skladu sa zakonskim propisima, te je dao prijedlog da se urede imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu, a financira se proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Natječaji za prodaju nekretnina sadrže sve propisane elemente, a ugovori su zaključeni u skladu s Odlukom o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Općine.
- Donesena je odluka vijeća o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti.
- Plaćanja predujmom nisu obavljana.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu provedene u skladu s donesenim planom.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Naknada za koncesiju za prijevoz cestovnim vlakom nije dodijeljena u skladu sa zakonskim odredbama.
- Pojedine komunalne djelatnosti koje su obavljale fizičke i pravne osobe nisu povjeravane na temelju pisanog ugovora u skladu sa zakonskim odredbama.
- Imovinsko pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine i financirana je proračunskim sredstvima nisu riješeni.
- Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je u listopadu 2007. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti, ali se nije pridržavala rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, niti su donesene izmjene i dopune plana. Aktivnosti nisu planirane u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku. Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je cjelokupni sustav financijskog upravljanja i kontrole zanemario jedinice lokalne uprave i samouprave koje imaju jedinstven upravni odjel i ograničeni broj zaposlenika. Uz kadrovsko ekipiranje i edukaciju planira se da će do kraja 2011. sustav u potpunosti saživjeti.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina koja se odnosi na zemljište i poslovne prostore u vlasništvu Općine, te vrijednost groblja koja su prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) komunalni objekti u vlasništvu Općine na čijem se području nalaze. Općina nije osigurala cjelovite podatke o resursima kojim se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njegovog samoupravnog djelokruga. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Na nadležnom Općinskom sudu u tijeku je sudski spor u kojem je Općina u listopadu 2005. tužila turističku tvrtku zbog isplate neosnovanog bogaćenja za korištenje zemljišta koje je u vlasništvu Općine. Prema tužbi navedena tvrtka koristi zemljište površine cca 300.000 m² u obavljanju vlastite turističke djelatnosti, ne plaća zakupninu za njegovo korištenje i odbija ga predati u posjed vlasniku. Općina je više puta dopunjavala osnovnu tužbu. Održano je tek nekoliko ročišta, od kojih posljednje u listopadu 2007. čime se tražbina (glavnica, zatezne zakonske kamate i troškovi) prema podnesku iz siječnja 2011. povećala na 55.000.000,00 kn. Obvezne bilješke uz financijske izvještaje nisu dopunjene podacima o sudskim sporovima u tijeku, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) kojom je propisano da obvezne Bilješke uz bilancu sadrže pregled ostalih ugovornih obveza koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteka, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje imovine i vlastitih izvora prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te popunjavanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je više godina bila u tijeku nova katastarska izmjera čije stupanje na snagu očekuju u roku nekoliko mjeseci, te će se uskladiti sva imovina s novim podacima prema zakonskim propisima. Dodatni su problem neriješeni imovinsko pravni odnosi s općinom Sveti Lovreč. U narednom razdoblju primjenjivati će se u potpunosti odredbe Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 22.965.000,00,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.929.418,00,00 kn, što je za 1.035.582,00 kn ili 4,5% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od decentraliziranih funkcija vatrogatstva, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, naknadu za korištenje javne kanalizacije, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, sanaciju odlagališta, te prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 17.455.694,00 kn.

Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 79,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 9.516.450,00 kn. Koncem godine na žiro računu ostalo je 3.841.927,00 kn, dok dio prihoda u iznosu 4.097.317,00 kn od prodaje nefinancijske imovine, te stanova na kojima postoji stanarsko pravo, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalne naknade i spomeničke rente, nije utrošen za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe, a trebalo je biti utrošeno za uređenje stanarskog pitanja, održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture i održavanje kulturnih dobara.

Potraživanja su početkom godine iznosila 8.743.139,00 kn, a koncem godine iznose 9.036.653,00 kn što je više za 293.514,00 kn ili 3,4%. Na dospelja potraživanja odnosi se 5.274.605,00 kn, a na nedospelja 3.762.048,00 kn. Vrijednosno značajnija dospelja potraživanja odnose se na potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu općine u iznosu 2.743.393,00 kn, komunalni doprinos 507.161,00 kn i porez na korištenje javnih površina u iznosu 497.416,00 kn koja čine 83,3% dospeljih potraživanja. Tijekom godine dužnicima su za potraživanja od komunalne naknade, za električnu energiju korištenja javnih površina, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu općine i poslovnih prostora upućivane opomene. Za potraživanja od općinskih poreza izdana su rješenja o ovrsi u iznosu 83.720,00 kn. Tijekom 2010. otpisa potraživanja nije bilo. Nadalje, do sredine lipnja 2011. naplaćeno je potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 290.286,00 kn. Za potraživanja u iznosu 4.900.599,00 kn od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine, komunalne naknade i doprinosa, prihoda po posebnim propisima za katastarske izmjere, te općinskih poreza koja čine 92,1% ukupno dospeljih potraživanja 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 iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost treba posvetiti dospeljosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od naknada za druge koncesije ostvareni su u iznosu 10.200,00 kn. Općinsko vijeće donijelo je u ožujku 2008. Odluku o komunalnim djelatnostima, kojom su između drugog određene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju koncesije. Općina na temelju koncesije obavlja dimnjačarske poslove, poslove prijevoza cestovnim vlakom i pogrebne poslove. Odluka o komunalnim djelatnostima iz 2008., nije usklađena s odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11) kojima je propisano da se koncesijom između drugog može steći pravo obavljanja komunalnih djelatnosti, te izgradnja i korištenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u cilju obavljanja komunalnih djelatnosti: prijevoz putnika u javnom prometu, prijevoz pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova. Nadalje, Odluka o komunalnim djelatnostima iz 2008. nije usklađena s odredbama članka 11. stavka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na obavijest o namjeri davanja koncesije koju objavljuje izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave u Narodnim novinama, a objavom obavijesti o namjeri davanja koncesije započinje postupak davanja koncesije.

Načelnik je u svibnju 2010. donio odluku o objavi obavijesti namjere davanja koncesije obavljanja prijevoza cestovnim vlakom, a u srpnju 2010. zaključak kojim dozvoljava prijašnjem koncesionaru prijevoza cestovnim vlakom (kojem je ugovor o koncesiji prestao važiti u lipnju 2010.), obavljanje prijevoza cestovnim vlakom u razdoblju od isteka dodijeljene mu koncesije do odluke općinskog vijeća o odabiru najpovoljnije ponude po provedenom natječaju, te plaćanje naknade razmjerno danima obavljanja djelatnosti od isteka koncesije do dodjeljivanja nove, u visini 11.000,00 kn godišnje prema prijašnjem ugovoru. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona koncesijama (Narodne novine 125/08) i Zakona komunalnom gospodarstvu kojima su propisani postupci davanja koncesije, pravna zaštita u postupcima davanja koncesije i prestanak koncesije, te druga pitanja u vezi s koncesijama.

Postupak davanja nove koncesije za prijevoz cestovnim vlakom koji je započeo u svibnju 2010., a završio koncem ožujka 2011. donošenjem odluke o izboru najpovoljnije ponude i zaključivanjem ugovora početkom srpnja 2011., nije proveden u skladu s odredbama Zakona o koncesijama i Zakona o komunalnom gospodarstvu koje reguliraju navedeno područje.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda za propisane namjene, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima, te postupak davanja i korištenja koncesije prijevoza cestovnim vlakom provoditi u skladu s odredbama Zakona o koncesijama i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da sredstva nisu utrošena u potpunosti u skladu s propisnim namjenama zbog ekonomske krize i stalnog smanjenja drugih prihoda dobrim dijelom zbog izmjena zakonske regulative. Također, zbog održavanja dostignutog društvenog standarda i smatrajući da je isto bolje nego upuštati se u zaduženje, budući da ulaganja nisu realno mogla biti ostvarena. U trenutku realizacije planiranih projekata nadoknaditi će se utrošena sredstva iz drugih izvora. U narednom razdoblju za naplatu potraživanja poduzimati će se sve raspoložive mjere naplate.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 22.965.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.019.893,00 kn, što je za 2.945.107,00 kn ili 12,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka iznosi 1.909.525,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 339.246,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.248.771,00 kn.

Rashodi održavanja komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 5.484.629,00 kn. Odnose se na održavanje zelenih površina u iznosu 1.483.610,00 kn, protupožarnu zaštitu 949.283,00 kn, održavanje javnih površina i nabavu opreme 582.263,00 kn, održavanje čistoće javnih površina 520.408,00 kn, javnu rasvjetu 485.690,00 kn, održavanje plaže 437.726,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 312.112,00 kn, održavanje groblja 111.494,00 kn, održavanje sustava odvodnje atmosferskih voda 4.475,00 kn i druge rashode u iznosu 597.568,00 kn.

Izvršeni rashodi koji se odnose na protupožarnu zaštitu u iznosu 949.283,00 kn (tekuće pomoći gradskom proračunu za javnu vatrogasnu postrojbu i tekuće donacije za područnu vatrogasnu zajednicu) i druge rashode u iznosu 597.568,00 kn (utroška električne energije za druga mjerna mjesta, usluge čuvanja imovine i osoba, usluge regulacije prometa, materijal i usluge održavanja općinskih zgrada) ne predstavljaju komunalne djelatnosti. Prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnim djelatnostima (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11) utvrđeno je da osim propisanih komunalnih djelatnosti, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značenja koje se pod uvjetima iz članka 1. navedenog Zakona smatraju komunalnim djelatnostima. Općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima određene su, osim Zakonom propisanih, i djelatnosti premještaja i odlaganja vozila, dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije, veterinarsko-higijeničarskih poslova i održavanje općinskih zgrada, te je za sve djelatnosti utvrđen način obavljanja komunalnih djelatnosti propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu, koncesija ili ugovor o povjeravanju komunalnih poslova). Nadalje, pojedine komunalne poslove koji se odnose na održavanje javnih površina i nabavu opreme, održavanje plaže, općinskih zgrada i druge usluge (čuvanja imovine, regulacije prometa, utroška električne energije za druga mjerna mjesta, popravke općinskih zgrada i drugo) u ukupnom iznosu 1.133.521,00 kn, su osim trgovačkog društva u vlasništvu i pravne osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, obavljali i drugi izvoditelji na temelju narudžbenica i računa bez ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj i pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Trgovačkom društvu u suvlasništvu prenesena su proračunska sredstva u iznosu 1.740.549,00 kn i čine 8,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći u iznosu 694.756,00 kn i izdataka za udjele u glavnici u iznosu 1.045.793,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 683.348,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 815.875,00 kn i nabavu komunalnih vozila u iznosu 241.326,00 kn. Za obavljen prijenos u iznosu 1.045.793,00 kn (sanacija odlagališta komunalnog otpada u iznosu 815.875,00 kn i dio prijenosa za područje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 229.918,00 kn) provodi se povećanje temeljnog kapitala na trgovačkom sudu.

Sredstva iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 683.348,00 kn (evidentirani na računima izdataka za udjele u glavnici u iznosu 229.918,00 kn i računima kapitalnih pomoći u iznosu 453.430,00 kn) odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio 7,5%) za izgradnju objekata za prihvata, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 308.203,00 kn, trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Općine (vlasnički udio 1,7%) za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije u iznosu 358.944, 00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Općine (vlasnički udio 6,4%) za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom u iznosu 16.201,00 kn.

Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Izvori financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, naknada za priključenje na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (naknada za razvoj). Za vrijednost obavljenih ulaganja za područje vodoopskrbe, javne odvodnje i zaštite voda ugovorima nisu uređena prava i obveze između Općina i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Postupke nabave provode trgovačka društva kojima su sredstva prenesena. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkih društava. U razdoblju od 2007. do 2010. za izgradnju sustava vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenesena su sredstva u iznosu 3.018.594,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 683.348,00 kn ili 3,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Općina. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Općina urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da nastoji obavljati komunalne djelatnosti u okviru zakonskih propisa, ali zbog velikog opsega komunalnih poslova i angažmana dijela zaposlenika na višegodišnjim poslovima nove katastarske izmjere nisu otklonili sve nedostatke, ali će pokrenuti postupke za usklađenjem odluke, Programa održavanja komunalne infrastrukture i izvršenja Programa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Donesenim planom nabave u vrijednosti 5.922.236,00 kn bez poreza, utvrđeni su naziv predmeta nabave, procijenjena vrijednost nabave i planirana sredstva u kunama, te oznaka pozicije i računa proračuna planiranih sredstava za ostvarenje nabave pojedinih roba, radova i usluga. Za pojedine robe, radove i usluge predmet nabave nije skupno određen prema vrsti, svojstvima, namjeni ili određenoj tehničkoj, tehnološkoj, gospodarskoj, funkcionalnoj ili drugoj cjelini propisanoj odredbama članka 67. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), već je planiran na više mjesta unutar plana što onemogućuje praćenje i objedinjavanje vrijednosti istovrsnih nabava za bagatelnu i nabavu iznad 70.000,00 kn.

Općina je vodila evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2010. Općina je nabavila robu, radove i usluge u vrijednosti 2.127.931,00 kn, od čega su u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena tri ugovora (dva otvorena postupka nabave i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave) ukupne vrijednosti 405.329,00 kn, a preostalih 1.722.602,00 kn odnosi se na nabavu roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Poništenih postupaka javne nabave nije bilo.

Rashodi za električnu energiju izvršeni su u iznosu 509.160,00 kn, od čega se na utrošak energije za javnu rasvjetu odnosi 278.389,00 kn. Za nabavu električne energije u iznosu 230.771,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže unutar plana nabave na jednom mjestu jasno, razumljivo i nedvojbeno opisati predmet nabave svih istovrsnih roba, radova i usluga, te prema utvrđenoj procijenjenoj vrijednosti planirati i provoditi propisane postupke javne nabave 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 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, dodjeljivanje naknade za koncesiju za prijevoz cestovnim vlakom u skladu sa zakonskim propisima, povjeravanje pojedinih komunalnih djelatnosti koje su obavljale fizičke i pravne osobe bez pisanog ugovora, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu, a financirana je proračunskim sredstvima, provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije razvijan u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina koja se odnosi na zemljište, poslovne prostore, te vrijednost groblja. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže sudske sporove u tijeku. (točka 2. Nalaza)
 - Namjenska sredstva od prodaje nefinancijske imovine, te stanova na kojima postoji stanarsko pravo, naknadu za korištenje javne kanalizacije, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalne naknade i spomeničke rente u ukupnom iznosu 4.097.317,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 4.900.599,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Koncesija za prijevoz cestovnim vlakom nije dodijeljena prema zakonskim odredbama koje propisuju navedeno područje. (točka 3. Nalaza)
 - Pojedine komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje javnih površina i nabavu opreme, održavanje plaže, općinskih zgrada i druge usluge u ukupnom iznosu 1.133.521,00 kn, su osim trgovačkog društva u vlasništvu i pravne osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, obavljali i drugi izvoditelji na temelju narudžbenica i računa bez ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. U razdoblju od 2007. do 2010. Općina je za izgradnju sustava vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu doznala sredstva u iznosu 3.018.594,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 683.348,00 kn.

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

- Izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljena je električna energija u iznosu 230.771,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 1 872 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel, ured općinskog vijeća i načelnika, te tri odsjeka; za financije, proračun i računovodstvo, komunalni sustav, prostorno uređenje i graditeljstvo i zaštitu okoliša. Koncem 2010. u općinskoj upravi bilo je 17 zaposlenika. U revidiranom razdoblju odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je načelnik Franko Štifanić. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 21.929.418,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 20.019.893,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 1.909.525,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 339.246,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.248.771,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.029.843,00 kn ili 36,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 6.250.154,00 kn ili 28,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.498.700,00 kn ili 16,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 17.455.694,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 79,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 9.516.450,00 kn. Koncem godine na žiro računu ostalo je 3.841.927,00 kn, dok prihodi u iznosu 4.097.317,00 kn od prodaje stanova sa stanarskim pravom, prodaje nefinancijske imovine, naknade za priključenje, naknade za korištenje javne kanalizacije, spomeničke rente, komunalne naknade i šumskog doprinosa nije utrošen za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 9.036.653,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 293.514,00 kn ili 3,4%. Dospjela potraživanja iznose 5.274.605,00 kn ili 58,4% ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu 2.743.393,00 kn, komunalni doprinos 507.161,00 kn i porez na korištenje javnih površina u iznosu 497.416,00 kn koja čine 83,3% dospjelih potraživanja. Za potraživanja u iznosu 4.900.599,00 kn, koja čine 92,1% ukupno dospjelih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom proračunskih prihoda Općina je mogla ostvariti više programa i ciljeva, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje zaduženja iznosi 620.500,00 kn i obavljeno je prethodnih godina za financiranje izgradnje osnovne škole. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 9.341.093,00 kn. Odnose na dana jamstva za zaduživanja iz prethodnih godina društvu za održavanje i izgradnju u potpunom vlasništvu Općine u iznosu 8.927.076,00 kn za izgradnju marine i luke i danu suglasnost za zaduživanje iz prethodnih godina područnoj vatrogasnoj zajednici i javnoj vatrogasnoj postrojbici za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 414.017,00 kn. Danih zajmova nije bilo. Koncem 2010. obveze bez zaduženja iznose 2.200.338,00 kn (dospjele 603.232,00 kn) i manje su za 1.222.244,00 kn ili 35,7% 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, sport, kulturu i drugo.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.459.560,00 kn ili 32,3%, rashode za zaposlene u iznosu 5.098.644,00 kn ili 25,5% i druge rashode poslovanja u iznosu 2.830.213,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o Klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Pojedine komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje javnih površina i nabavu opreme, održavanje plaže, općinskih zgrada i druge usluge u ukupnom iznosu 1.133.521,00 kn, su osim trgovačkog društva u vlasništvu i pravne osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, obavljali i drugi izvoditelji na temelju narudžbenica i računa. U razdoblju od 2007. do 2010. Općina je za izgradnju sustava vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda doznačila sredstva u iznosu 3.018.594,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 683.348,00 kn ili 3,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, a da prethodno za područje vododopskrbe i odvodnje nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim propisima, osim nabave električne energije u iznosu 230.771,00 kn. Općina nije poduzimala aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na natječaje za prodaju nekretnina i zaključivanje ugovora u skladu s Odlukom o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Općine, donesena je odluka vijeća o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova, a plaćanja predujmom nije bilo, dok nije postupljeno prema nalogima i prijedlozima koji se odnose na poduzimanje aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, dodjeljivanje koncesije za prijevoz cestovnim vlakom, pojedine komunalne poslove koji se odnose na održavanje javnih površina i nabavu opreme, održavanje plaže, općinskih zgrada i druge usluge, su osim trgovačkog društva u vlasništvu i pravne osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, obavljale i druge fizičke i pravne osobe na temelju računa i narudžbenica, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima, te provođenje pojedinih postupaka javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/289
URBROJ: 613-20-11-27

Pazin, 1. srpnja 2011.

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

Uvid je obavljen 1. srpnja 2011.

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 10.900.802,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.528.230,00 kn, što je za 372.572,00 kn ili 3,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.128.411,00 kn ili 12,0%.

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	9.483.802,00	9.245.740,00	97,5	87,8
1.1.	Prihodi od poreza	5.918.000,00	5.849.923,00	98,8	55,5
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		4.638.367,00	-	44,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		928.029,00	-	8,8
1.1.3.	Općinski porezi		283.527,00	-	2,7
1.2.	Pomoći	1.826.400,00	1.827.345,00	100,1	17,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		27.600,00	-	0,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.799.745,00	-	17,1
1.3.	Prihodi od imovine	188.500,00	163.330,00	86,6	1,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	19.000,00	18.549,00	97,6	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	169.500,00	144.781,00	85,4	1,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.485.903,00	1.343.356,00	90,4	12,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	200.000,00	0,00	-	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.285.903,00	1.343.356,00	104,5	12,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.025.841,00	-	9,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		317.515,00	-	3,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	64.999,00	61.786,00	95,1	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.417.000,00	1.282.490,00	90,5	12,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.417.000,00	1.282.490,00	90,5	12,2
	Ukupno	10.900.802,00	10.528.230,00	96,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.849.923,00 kn ili 55,5%, prihodi od pomoći 1.827.345,00 kn ili 17,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.343.356,00 kn ili 12,7%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.282.490,00 kn ili 12,2%. Svi drugi prihodi iznose 225.116,00 kn ili 2,2%.

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	8.795.100,00	6.937.525,00	78,9	72,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.864.500,00	1.854.296,00	99,5	19,4
1.2.	Materijalni rashodi	2.677.100,00	2.566.905,00	95,9	26,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	157.600,00	150.039,00	95,2	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	615.500,00	593.115,00	96,4	6,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.580.400,00	1.511.761,00	95,7	15,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	323.600,00	311.990,00	96,4	3,3
1.3.	Financijski rashodi	61.400,00	60.936,00	99,2	0,6
1.4.	Subvencije	58.500,00	55.350,00	94,6	0,6
1.5.	Pomoći	196.000,00	197.849,00	100,9	2,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	196.000,00	197.849,00	100,9	2,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	695.000,00	686.685,00	98,8	7,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.242.600,00	1.515.504,00	46,7	15,8
1.7.1.	Tekuće donacije	1.073.600,00	1.069.006,00	99,6	11,2
1.7.2.	Kapitalne pomoći	2.117.000,00	394.653,00	18,6	4,1
1.7.3.	Drugi rashodi	52.000,00	51.845,00	99,7	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	871.700,00	828.561,00	95,1	8,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	97.000,00	73.747,00	76,0	0,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	774.700,00	754.814,00	97,4	7,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	347.000,00	1.806.571,00	520,6	18,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	347.000,00	346.571,00	99,9	3,6
3.2.	Izdaci za dane zajmove	0,00	1.460.000,00	-	15,3
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	887.002,00	0,00	-	-
Ukupno		10.900.802,00	9.572.657,00	87,8	100,2
Višak prihoda i primitaka			955.573,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.900.802,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.572.657,00 kn, što je za 1.328.145,00 kn ili 12,2% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 955.573,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 887.002,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 68.571,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode 2.566.905,00 kn ili 26,8%, izdaci za zaposlene 1.854.296,00 ili 19,4%, izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova 1.806.571,00 kn ili 18,9%, te drugi rashodi poslovanja 1.515.504,00 kn ili 15,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi iznose 1.829.381,00 kn i imaju udjel 19,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 40.176.992,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	26.180.530,00	26.227.227,00	100,2
2.	Financijska imovina	11.712.056,00	13.949.765,00	119,1
2.1.	Novčana sredstva	40.713,00	434.375,00	1.066,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	0,00	1.470.000,00	-
2.3.	Potraživanja	809.843,00	1.183.890,00	146,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.861.500,00	10.861.500,00	100,0
Ukupno imovina		37.892.586,00	40.176.992,00	106,0
3.	Obveze	1.766.594,00	794.702,00	45,0
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.200,00	0,00	-
5.	Vlastiti izvori	36.124.792,00	39.382.290,00	109,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		37.892.586,00	40.176.992,00	106,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.260.405,00 kn, građevinskih objekata 18.215.114,00 kn, postrojenja i opreme 15.137,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 30.000,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 2.907.105,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 1.799.466,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 434.375,00 kn, depozite i jamčevne pologe 1.470.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 10.861.500,00 kn, potraživanja u iznosu 1.183.890,00 kn (za prihode poslovanja 823.873,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 309.614,00 kn i druga potraživanja 50.403,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 381.679,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 44.528,00 kn i primljene zajmove 368.495,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.900.802,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.572.657,00 kn, što je za 1.328.145,00 kn ili 12,2% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 955.573,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 887.002,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 68.571,00 kn.

Izdaci za dane zajmove izvršeni u iznosu 1.460.000,00 kn nisu planirani, a tekuće pomoći koje su planirane u iznosu 196.000,00 kn, izvršene su u iznosu 197.849,00 kn, što je za 1.849,00 kn ili 0,9% iznad plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.