



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SENJ

Gospić, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

Klasa: 041-01/10-02/7
Urbroj: 613-11-10-5

Gospić, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SENJA ZA 2009.

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 Senja (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. svibnja do 30. lipnja 2010.

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 Ličko-senjske županije. Grad obuhvaća 25 naselja s ukupno 8 132 stanovnika (prema popisu iz 2001). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su upravna tijela: ured Grada, odjel za financije i proračun, te upravni odjel koji ima četiri odsjeka i to za upravljanje imovinom, urbanizam, prostorno planiranje i komunalni sustav, gospodarstvo, društvene djelatnosti i mjesnu samoupravu. Grad koncem 2009. ima 32 zaposlenika. Ima pet proračunska korisnika u kojima rade 52 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Darko Nekić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, 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 43.845.059,00 kn (uključujući i višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.138.367,00 kn), a ostvareni su u iznosu 33.734.206,00 kn, što je za 10.110.853,00 kn ili 23,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 820.151,00 kn ili 2,4%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći i prihodi od prodaje nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 10.780.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.355.269,00 kn, što je za 6.424.731,00 kn ili 59,6% manje od plana. S obzirom na ostvarenje prihoda Grad je trebao realnije planirati prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	34.239.692,00	27.981.877,00	81,7	82,9
1.1.	Prihodi od poreza	20.672.692,00	19.216.208,00	93,0	57,0
1.1.1.	Porez na dohodak	17.082.692,00	16.569.262,00	97,0	49,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	2.100.000,00	1.395.599,00	66,5	4,1
1.1.3.	Gradski porezi	1.490.000,00	1.251.347,00	84,0	3,7
1.2.	Pomoći	6.780.000,00	3.069.695,00	45,3	9,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.660.000,00	1.478.070,00	55,6	4,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	4.120.000,00	1.591.625,00	38,6	4,7
1.3.	Prihodi od imovine	2.522.000,00	1.867.335,00	74,0	5,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	172.000,00	48.458,00	28,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.350.000,00	1.818.877,00	77,4	5,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.120.000,00	3.736.401,00	90,7	11,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	350.000,00	258.009,00	73,7	0,8
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	2.700.000,00	2.519.943,00	93,3	7,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.070.000,00	958.449,00	89,6	2,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	145.000,00	92.238,00	63,6	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.000.000,00	1.285.574,00	32,1	3,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.700.000,00	1.026.241,00	27,7	3,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	300.000,00	259.333,00	86,4	0,8
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.467.000,00	4.466.755,00	100,0	13,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	467.000,00	466.755,00	99,9	1,4
3.2.	Primici od zaduživanja	4.000.000,00	4.000.000,00	100,0	11,9
4.	Višak prihoda i primitaka	1.138.367,00	0,00	-	-
	Ukupno	43.845.059,00	33.734.206,00	76,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 19.216.208,00 kn ili 57,0%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 4.466.755,00 kn ili 13,2% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.736.401,00 kn ili 11,1%. Svi drugi prihodi iznose 6.314.842,00 kn ili 18,7%.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od tekućih pomoći u iznosu 1.478.070,00 kn, ostvareni su na temelju odredaba članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojima jedinicama lokalne samouprave na brdsko planinskim područjima pripada pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na brdsko planinskom području, a korištene su za tekuće poslovanje. Uvedeni su svi gradski porezi, a prirezu porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije (javna vatrogasna postrojba), prihode od tekućih i kapitalnih pomoći, donacija, naknada za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknada za korištenje prostora elektrane, spomeničku rentu, šumski doprinos, boravišnu pristojbu, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od prodaje građevinskog zemljišta i stanova, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 13.608.526,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,3%, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 1.237.518,00 kn, što ukupno iznosi 14.846.044,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 13.269.902,00 kn, a 1.576.142,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	26.199.859,00	23.067.141,00	88,0	64,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.720.363,00	7.667.000,00	99,3	21,4
1.2.	Materijalni rashodi	10.212.196,00	8.213.914,00	80,4	23,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	164.666,00	137.952,00	83,8	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.465.011,00	1.419.546,00	96,9	4,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.993.069,00	5.340.254,00	76,4	14,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.589.450,00	1.316.162,00	82,8	3,7
1.3.	Financijski rashodi	794.000,00	651.073,00	82,0	1,8
1.4.	Subvencije	1.180.000,00	1.104.256,00	93,6	3,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	830.000,00	762.908,00	91,9	2,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	5.463.300,00	4.667.990,00	85,4	13,1
1.6.1.	Tekuće donacije	3.440.800,00	3.006.882,00	87,4	8,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	1.822.000,00	1.516.182,00	83,2	4,2
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	80.500,00	79.796,00	99,1	0,2
1.6.4.	Drugi rashodi	120.000,00	65.130,00	54,3	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.862.900,00	10.917.962,00	68,8	30,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	171.000,00	29.971,00	17,5	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	14.559.400,00	10.466.433,00	71,9	29,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.132.500,00	421.558,00	37,2	1,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.782.300,00	1.779.335,00	99,8	5,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.782.300,00	1.779.335,00	99,8	5,0
	Ukupno	43.845.059,00	35.764.438,00	81,6	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		2.030.232,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 43.845.059,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.764.438,00 kn, što je za 8.080.621,00 kn ili 18,4% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.030.232,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.131.916,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 898.316,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.917.962,00 kn ili 30,5%, materijalni rashodi u iznosu 8.213.914,00 kn ili 23,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 7.667.000,00 kn ili 21,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 25,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 38.250.934,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	24.895.199,00	24.634.917,00	99,0
2.	Financijska imovina	14.743.025,00	13.616.017,00	92,4
2.1.	Novčana sredstva	2.962.225,00	2.061.018,00	69,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	580.000,00	113.245,00	19,5
2.3.	Potraživanja	11.200.800,00	11.441.754,00	102,2
	Ukupno imovina	39.638.224,00	38.250.934,00	96,5
3.	Obveze	12.277.060,00	15.409.266,00	125,5
4.	Vlastiti izvori	27.361.164,00	22.841.668,00	83,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	39.638.224,00	38.250.934,00	96,5
	Izvanbilančni zapisi	928.341,00	747.172,00	80,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.299.576,00 kn, građevinskih objekata 19.753.578,00 kn, opreme 234.056,00 kn, prijevoznih sredstava 264.298,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 3.000,00 kn, računalnih programa 2.536,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi (vodoopskrbni sustav, niskonaponska mreža, prometnice i drugi građevinski objekti) 2.077.873,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.061.018,00 kn, dane depozite 113.245,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.814.784,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 6.607.713,00 kn i druga potraživanja 19.257,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 12.430.675,00 kn, rashode poslovanja 2.459.454,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 519.137,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 719.447,00 kn i poljoprivrednoj zadruzi 27.725,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

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 brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda. Nadalje, predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za ulaganja u izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda, koja su financirana proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola 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 lipnju 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Plan i izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola su donesene su rujnu 2007. odnosno u srpnju 2009. u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima nije sastavljena iako je rok utvrđen planom istekao. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2009. je sastavljeno, te je u siječnju 2010. dostavljeno Ministarstvu financija.

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

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

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da Izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima nije sastavljena iz razlog što predstoje izmjene Odluke o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela i Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu upravnih tijela Grada.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 43.845.059,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.734.206,00 kn, što je za 10.110.853,00 kn ili 23,1% manje od plana.

Potraživanja su iskazana u iznosu 11.441.754,00 kn od čega su nedospjela potraživanja iskazana u iznosu 21.422,00 kn i odnose se na potraživanja za prodano građevinsko zemljište na obročnu otplatu s pripadajućim kamatama.

Dospjela potraživanja u iznosu 11.420.332,00 kn odnose se na potraživanja za prodano građevinsko zemljište 6.460.363,00 kn, komunalnu naknadu 1.886.894,00 kn, gradske poreze 1.140.298,00 kn, zakup poslovnih prostora i javnih površina 862.917,00 kn, komunalni doprinos 245.848,00 kn, spomeničku rentu 145.111,00 kn, najam stanova 163.209,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 127.552,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 388.140,00 kn. Najznačajnija su potraživanja za prodano građevinsko zemljište od čega za zemljište u vrijednosti 6.361.560,00 kn prije prodaje Grad nije u cijelosti riješio imovinsko pravni odnose (rješavanje pristupne ceste prodanog zemljišta, odnosno razgraničenje zemljišnih čestica), te kupci nisu podmirili dospjela potraživanja, a za dio potraživanja u iznosu 66.907,00 kn pokrenuti su sudski postupci povrata zemljišta. Za naplatu dospjelih potraživanja tijekom 2009. osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, a odvjetnički ured (koji zastupa Grad pri naplati potraživanja) vodio je postupke po pokrenutim ovrhama i tužbama iz prethodnih godina. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz prodano građevinsko zemljište (koje čini najveći dio potraživanja) navodi se, da Grad nastoji naplatiti potraživanja iako je naplata otežana uslijed djelovanja gospodarske krize.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 43.845.059,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.764.438,00 kn, što je za 8.080.621,00 kn ili 18,4% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.030.232,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.131.916,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 898.316,00 kn.

U okviru izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova, te financijskih rashoda za 2009. prenesena su sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada za otplatu kredita za izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 999.440,00 kn (otplata glavnice 777.170,00 kn, kamate na kredite 162.323,00 kn i naknade banci 59.947,00 kn), što je 2,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Izgradnja sustava za pročišćavanje otpadnih voda započela je 2003. Komunalno društvo je bilo nositelj izgradnje. Grad je proveo postupke izbora izvoditelja radova 2000., te 2001. komunalnom društvu povjerio poslove nositelja izgradnje. Izgradnja sustava za pročišćavanje otpadnih voda završena je 2006. i evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva u vrijednosti 37.230.817,00 kn.

Izvoditelj radova je, u skladu s provedenim nadmetanjem, osigurao financiranje izgradnje putem inozemne banke u visini 39.314.924,00 kn (uključujući i pripadajuće kamate). Izvori financiranja su sredstva trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama i Grada (sredstva se doznaju komunalnom društvu), a financiranje je ugovoreno sporazumom o višegodišnjem sufinanciranju radova između Grada, trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama i komunalnog društva, iz veljače 2003., odnosno iz lipnja 2006. Prema sporazumu troškove izgradnje trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama financira sa 80,0%, što iznosi 31.451.939,00 kn, a Grad 20,0%, što iznosi 7.862.985,00 kn. U razdoblju od 2007. do 2009. Grad je komunalnom društvu prenio 5.223.249,00 kn. Grad s komunalnim društvom za ugovorena ulaganja u izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda nije uredio imovinsko - pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. 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:
 - Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen u cijelosti. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 11.420.332,00 kn tijekom 2009. nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Grad je u razdoblju od 2007. do 2009. komunalnom društvu u vlasništvu Grada za otplatu kredita za izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda prenio 5.223.249,00 kn od čega tijekom 2009. sredstva u iznosu 999.440,00 kn. Grad s komunalnim društvom za ugovorena ulaganja u izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda nije uredio imovinsko - pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 25 naselja s ukupno 8 132 stanovnika. Pripada brdsko planinskom području. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima su zaposlena 32 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 33.734.206,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 35.764.438,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.030.232,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.131.916,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 898.316,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 19.216.208,00 kn ili 57,0%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 4.466.755,00 kn ili 13,2% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.736.401,00 kn ili 11,1% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 13.608.526,00 kn i čine 40,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 11.420.332,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prodano zemljište i komunalnu naknadu u iznosu 8.347.257,00 kn ili 73,1% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, tijekom 2009. osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Stanje zaduženja, koncem 2009., iznosi 12.430.675,00 kn. Grad se zadužio prethodnih godina za izgradnju komunalne infrastrukture (transportni cjevovod i poslovna zona), gospodarski razvoj, izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda, nabavu automobila i računalne opreme. Tijekom 2009., u skladu sa zakonskim odredbama, obavljeno je zaduživanje za financiranje kapitalnih projekata (izrada izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Grada i urbanističkih planova uređenja naselja, izgradnja komunalne infrastrukture i ulaganja u građevinske objekte). Stanje danih jamstava iznosi 747.172,00 kn. Jamstva su dana prethodnih godina poljoprivrednoj zadruzi i komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju upravne zgrade. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih depozita koncem 2009. iznosi 113.245,00 kn i odnosi se na sredstva prenijeta poslovnoj banci za kreditiranje obnove građevina u starogradskoj jezgri. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.917.962,00 kn ili 30,5%, materijalne rashode u iznosu 8.213.914,00 kn ili 23,0% i rashode za zaposlene u iznosu 7.667.000,00 kn ili 21,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u razdoblju od 2007. do 2009. komunalnom društvu u vlasništvu Grada za otplatu kredita za izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda prenio sredstva u iznosu 5.223.249,00 kn. Izgrađeni sustav evidentiran je u poslovnim knjigama kao imovina komunalnog društva, a Grad s komunalnim društvom za ugovorena ulaganja nije uredio imovinsko - pravne odnose. Predloženo je pitanje odvodnje na području Grada, urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.