



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD CRES

Rijeka, srpanj 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	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/18

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 26. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA CRESA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Cresa (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. lipnja do 26. srpnja 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 Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 25 naselja s ukupno 2 959 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel i tajništvo. Od travnja 2010. ustrojeni su Ured Grada i Upravni odjel za proračun i financije, komunalni sustav i prostorno planiranje. Grad ima 15 zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika koji imaju 20 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Oduka o ustrojstvu Upravnog odjela i Tajništva i drugi akti. Usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Do 31. svibnja 2009. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je gradonačelnik Gaetano Negovetić, a od tada je Kristijan Jurjako.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 24.994.891,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.583.266,00 kn, što je za 2.411.625,00 kn ili 9,6% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržana su sredstva viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.976.891,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi i primici su veći za 297.078,00 kn ili 1,3%.

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	19.618.000,00	19.670.541,00	100,3	87,1
1.1.	Prihodi od poreza	9.120.000,00	8.918.285,00	97,8	39,5
1.1.1.	Porez na dohodak	5.275.000,00	5.179.081,00	98,2	22,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	900.000,00	942.092,00	104,7	4,2
1.1.3.	Gradski porezi	2.945.000,00	2.797.112,00	95,0	12,4
1.2.	Pomoći	1.570.000,00	1.599.620,00	101,9	7,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	20.000,00	6.650,00	33,2	0,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.550.000,00	1.592.970,00	102,8	7,0
1.3.	Prihodi od imovine	2.089.000,00	2.071.009,00	99,1	9,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	39.109,00	391,1	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.079.000,00	2.031.900,00	97,9	9,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.839.000,00	7.081.627,00	103,6	31,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	795.000,00	796.660,00	100,2	3,5
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	3.100.000,00	3.273.497,00	105,6	14,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	2.944.000,00	3.011.470,00	102,3	13,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.900.000,00	1.812.725,00	95,4	8,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.130.000,00	1.124.980,00	99,6	5,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	770.000,00	687.745,00	89,3	3,0
3.	Primici od zaduživanja	1.500.000,00	1.100.000,00	73,3	4,9
4.	Višak prihoda i primitaka	1.976.891,00	0,00	-	-
	Ukupno	24.994.891,00	22.583.266,00	90,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.918.285,00 kn ili 39,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.273.497,00 kn ili 14,5%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.011.470,00 kn ili 13,4%, prihodi od imovine u iznosu 2.071.009,00 kn ili 9,2%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.812.725,00 kn ili 8,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.496.280,00 kn ili 15,4%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta i stambenih objekata. Imovina je prodana na temelju nadležnih gradskih odluka u skladu s propisima, te po početnim cijenama utvrđenim procjenom sudskog vještaka. Koncem 2009. od poslovne banke primljena je kratkoročna pozajmica za tekuću likvidnost u iznosu 1.100.000,00 kn. Uvedeni su svi gradski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, prihode od pomoći, naknade od koncesija i koncesijskih odobrenja, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prihode iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode, naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, prihode od prodaje zemljišta i stambenih objekata. Ostvareni su u iznosu 10.579.973,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 46,8%.

Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 9.354.929,00 kn, dok prihodi iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode u iznosu 991.232,00 kn, naknade od koncesija i koncesijskih odobrenja 121.150,00 kn, te spomeničke rente 112.662,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna i posebnom računu.

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	21.618.891,00	18.680.912,00	86,4	86,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.706.000,00	4.628.601,00	98,4	21,4
1.2.	Materijalni rashodi	9.708.270,00	9.268.697,00	95,5	42,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	96.000,00	90.344,00	94,1	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.064.000,00	1.003.979,00	94,4	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	7.123.770,00	6.797.833,00	95,4	31,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.424.500,00	1.376.541,00	96,6	6,4
1.3.	Financijski rashodi	205.000,00	203.306,00	99,2	0,9
1.4.	Pomoći	650.000,00	649.726,00	99,9	3,0
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	581.000,00	554.708,00	95,5	2,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	5.768.621,00	3.375.874,00	58,5	15,6
1.6.1.	Tekuće donacije	2.536.000,00	2.210.146,00	87,1	10,2
1.6.2.	Kapitalne pomoći	3.202.621,00	1.165.728,00	36,4	5,4
1.6.3.	Drugi rashodi	30.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.626.000,00	2.242.684,00	85,4	10,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.370.000,00	1.065.221,00	77,8	4,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.256.000,00	1.177.463,00	93,7	5,4
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	750.000,00	747.313,00	99,6	3,5
Ukupno		24.994.891,00	21.670.909,00	86,7	100,0
Višak prihoda i primitaka			912.357,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 24.994.891,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.670.909,00 kn, što je za 3.323.982,00 kn ili 13,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 912.357,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.976.891,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.889.248,00 kn, a vrijednosno najznačajnija sredstva odnose se na neutrošeni dio iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 2.353.207,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 9.268.697,00 kn ili 42,7%, rashode za zaposlene u iznosu 4.628.601,00 kn ili 21,4%, te druge rashode poslovanja u iznosu 3.375.874,00 kn ili 15,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 4.397.737,00 kn i imaju udjel 20,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 106.255.631,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te 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	61.696.025,00	65.956.218,00	106,9
2.	Financijska imovina	38.811.155,00	40.299.413,00	103,8
2.1.	Novčana sredstva	2.488.029,00	2.940.621,00	118,2
2.2.	Potraživanja	9.365.126,00	10.400.792,00	111,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	26.958.000,00	26.958.000,00	100,0
	Ukupno imovina	100.507.180,00	106.255.631,00	105,7
3.	Obveze	6.280.847,00	6.147.517,00	97,9
4.	Vlastiti izvori	94.226.333,00	100.081.114,00	106,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	100.507.180,00	106.255.631,00	105,7

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 21.959.166,00 kn, nematerijalne imovine 39.548,00 kn, građevinskih objekata 33.267.212,00 kn, opreme 296.273,00 kn, prijevoznih sredstava 27.712,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 1.781.619,00 kn (razna projektna dokumentacija, urbanistički plan i drugo) i građevinskih objekata u pripremi 8.584.688,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.940.621,00 kn, potraživanja 10.400.792,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 26.958.000,00 kn. U okviru novčanih sredstava iskazana su sredstva na posebnom računu proračunskog fonda prikupljena iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode u iznosu 2.353.207,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 51.092,00 kn i obveze za primljene zajmove 6.123.425,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na obvezu po primljenom zajmu iz ranijih godina za uređenje rive i trga u iznosu 5.023.425,00 kn i obvezu za primljenu kratkoročnu pozajmicu u 2009. za tekuću likvidnost 1.100.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. 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 elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 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 predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima te uređivanje imovinsko-pravnih odnosa za kapitalna ulaganja čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave, u poslovnim knjigama evidentirati ulaganja u rekonstrukciju dijela groblja i izgradnju mrtvačnice, evidentirati cjelokupnu vrijednost zemljišta u vlasništvu Grada i potraživanja za naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Evidentiranje ulaganja u rekonstrukciju dijela groblja i izgradnju mrtvačnice i potraživanja od naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu u poslovnim knjigama.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Evidentiranje zemljišta u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, a financirana je 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, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Nakon isteka zakonskih rokova, imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. Osnovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola s rokovima. U skladu s planom obavljena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljena je izjava o viziji, misiji i ciljevima, popisani su i opisani poslovni procesi, te je sastavljena mapa poslovnih procesa. Aktivnosti utvrđivanja i procjene rizika, sastavljanja strategije upravljanja rizicima kao i analize postojećih i potrebnih kontrola nisu provedene iako je rok istekao u prosincu 2009. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

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 uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće dati veći naglasak na rizike poslovanja, analizu kontrola te će pratiti aktivnosti u skladu s strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama u imovini nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada. U 2009. prodano je zemljište u vrijednosti 1.124.980,00 kn. Isto tako nisu evidentirani svi poslovni prostori koji se nalaze u vlasništvu Grada.

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

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje (nerazvrstanih cesta, pomorskog dobra, spomenika i poslovnih objekata) u ukupnom iznosu 2.972.534,00 kn, evidentirani su na rashodima poslovanja uz istovremeno povećanje imovine na računima nefinancijske imovine. Prema odredbama članaka 22. i 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke i rashode i izdatke. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i evidentiraju se na računima nefinancijske imovine i računima vlastitih izvora te se rashodi poslovanja ne mogu evidentirati kao povećanje imovine.

Godišnjim popisom imovine i obveza nije obuhvaćen udjel u glavnici komunalnog društava u suvlasništvu u iznosu 26.888.000,00 kn, potraživanja od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama za prodane stanove u iznosu 4.150.074,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 6.123.425,00 kn, te vrijednosni papiri u iznosu 70.000,00 kn. U popisnim listama podaci o nefinancijskoj imovini iskazani su po količinama, a ne i vrijednosno. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu u vlasništvu Grada, iskazivanje rashoda poslovanja te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da kontinuirano radi na evidentiranju cjelokupne imovine te je za zemljište zaključena nagodba sa Županijskim državnim odvjetništvom, prema kojoj Grad nakon pribavljenog uvjerenja o statusu zemljišta podnosi prijedlog za uknjižbu prava vlasništva i na temelju procjene unosi zemljište u poslovne knjige. U vezi poslovnih prostora navodi se da se radi o tri poslovna prostora koja se nalaze u vlasništvu Grada i dani su u zakup. U tijeku je izrada procjene vrijednosti na temelju koje će se evidentirati u poslovnim knjigama. U vezi evidentiranja rashoda za tekuće i investicijsko održavanje navodi se da će ispravak na računima imovine biti evidentiran u 2010. U vezi godišnjeg popisa imovine i obveza, navodi se da je sastavljen dodatak zapisniku o obavljenom popisu u kojem su navedeni svi traženi podaci.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 24.994.891,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.583.266,00 kn, što je za 2.411.625,00 kn ili 9,6% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 10.400.792,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.763.212,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 1.035.666,00 kn ili 11,1%. Potraživanja se odnose na potraživanja za poreze u iznosu 1.717.036,00 kn (kuće za odmor 1.222.927,00 kn, javne površine 338.290,00 kn, tvrtku 94.245,00 kn i potrošnju 61.574,00 kn), od imovine 1.268.256,00 kn (zakup poslovnog prostora 1.200.239,00 kn, spomenička renta 35.541,00 kn i najam stanova 32.476,00 kn), po posebnim propisima 1.744.547,00 kn (komunalna naknada 1.120.800,00 kn, doprinos 446.880,00 kn, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu 110.200,00 kn i druga potraživanja po posebnim propisima 66.667,00 kn), potraživanja prema programu društveno poticane stanogradnje 4.150.074,00 kn, te prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 1.520.879,00 kn. Za naplatu potraživanja pokrenuti su postupci naplate duga (sudska tužba, prijedlozi za ovrhe, prijedlozi otkaza ugovora, poziv za vraćanje prostora i stana u posjed). Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na kuće za odmor, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, te naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.783.339,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Tijekom godine otpisana su potraživanja u iznosu 521.387,00 kn i to od komunalnog doprinosa u iznosu 295.792,00 kn za koja su završeni sudski postupci te potraživanja od komunalne naknade i poreza na kuće za odmor zbog zastare i krivog evidentiranja obveznika u iznosu 225.595,00 kn. Na dospjela potraživanja obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se radi o potraživanjima od poreza kuća za odmor i komunalne naknade čiji vlasnici su nedostupni i o evidentiranju obveznika koji nisu bili vlasnici nekretnina. Pokrenut je postupak radi utvrđivanja točnog stanja te se do kraja godine planira, na temelju vjerodostojne isprave, naplatiti dio duga ili izvršiti otpis u slučaju kada se radi o netočnim podacima. Postupci su u tijeku. Naplatu naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada, a za naplatu komunalnog doprinosa rješenje o ovrsi postalo je pravomoćno u 2010.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 24.994.891,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.670.909,00 kn, što je za 3.323.982,00 kn ili 13,3% manje od plana. Za 2009. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 912.357,00 kn.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.976.891,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.889.248,00 kn.

Za 2009. donesen je program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji je ostvaren u 4.790.859,00 kn. Odnosi se na odvodnju atmosferskih voda, čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja te javne rasvjete. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 2.101.556,00 kn, a odnose se na redovno održavanje 297.338,00 kn i pojačano održavanje 1.804.218,00 kn. Održavanje nerazvrstanih cesta obavljalo je trgovačko društvo na temelju odluke gradskog vijeća i ugovora iz 2008. zaključenog na četiri godine. Ugovorom su obuhvaćeni radovi na tekućem i pojačanom održavanju nerazvrstanih cesta. Prilog ugovoru je cjenik radova na održavanju nerazvrstanih cesta. Kod pojačanog održavanja za svaku vrstu radova, s istim izvoditeljem se zaključuju pojedinačni ugovori koji sadrže nove troškovnike koji se razlikuju od osnovnog troškovnika po cijenama i vrstama radova. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. ugovora, prema kojima se cijene održavanja nerazvrstanih cesta određuju prema cjeniku koji je dostavljen uz ponudu na natječaj koji je prethodio sklapanju ugovora.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 1.165.728,00 kn, od čega je 573.818,00 kn preneseno komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada iznosi 50,0%) za izgradnju kanalizacije u naselju 300.000,00 kn, izgradnju četiri kanalizacijska priključka na području Grada 241.800,00 kn te za otkup zemljišta za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda 32.018,00 kn. Prijenosi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Izvori financiranja su prihodi od naknade na priključenje na komunalnu infrastrukturu, namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode te drugi proračunski prihodi. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o udruživanju sredstava za financiranje radova, zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Postupke nabave provodilo je komunalno društvo. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. U razdoblju od 1998. do 2009. ukupno uložena sredstva putem komunalnog društva za vodoopskrbu i javnu odvodnju iznose 25.035.100,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže ugovaranje i izvođenje radova na održavanju cesta prema cijenama iz osnovnog ugovora o obavljanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi održavanja nerazvrstanih cesta i navodi da će ubuduće kod sastavljanja ponuda za izvođenje radova, jedinične cijene iskazivati u skladu s ponudbenim troškovnikom. Nadalje obrazlaže da je poslove održavanja nerazvrstanih cesta obavljao na navedeni način iz razloga što se u građevinarstvu iskaz obračuna ugrađene asfaltne mase može obračunati i u tonama i m² odnosno poznavajući debljinu ugrađenog sloja asfalta te specifične težine asfalta može se iz tona izračunati površina i obrnuto. U spomenutom slučaju prema obračunu jedinične cijene u tonama usklađene su s ponudbenim cijenama u m². U vezi prijenosa proračunskih sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu navodi se da su Grad i navedeno društvo već započeli postupke u vezi usklađivanja s odredbama Zakona o vodama.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 2.242.684,00 kn. Najznačajnija ulaganja odnose se na izgradnju komunalne infrastrukture za potrebe zgrade prema modelu društveno poticane stanogradnje 1.008.966,00 kn. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 2.192.683,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi 2.139.650,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od pomoći, komunalnog doprinosa i drugih proračunskih prihoda. Za 2009. donesen je plan nabave, kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 400.000,00 kn. Tijekom 2009. provedena su dva postupka nabave male vrijednosti i ugovorena je nabava u vrijednosti 159.816,00 kn bez poreza. Na nabavu roba, radova i usluga u iznosu manjem od 70.000,00 kn odnosi se 602.664,00 kn bez poreza. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Radovi na izgradnji komunalne infrastrukture (društveno poticana stanogradnja), prema završnom izvješću nadzornog inženjera iz travnja 2010. izvedeni su u iznosu 1.396.455,00 kn, što je za 226.888,00 kn ili 19,4% više od ugovorenog iznosa. Za više izvedene radove nije proveden propisani postupak nabave. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

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

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su nakon pregleda građevinske knjige utvrđena prekoračenja količina stvarno izvedenih ugovorenih radova u iznosu 226.888,00 kn, što je utvrđeno i u izvješću nadzornog inženjera. O postupanju u vezi više izvedenih radova, Grad će se u 2010. konzultirati s upravom za sustav javne nabave.*

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:
 - U poslovnim knjigama u imovini nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada (prodano u iznosu 1.124.980,00 kn). Isto tako nisu evidentirani svi poslovni prostori koji se nalaze u vlasništvu Grada. Rashodi poslovanja (rashodi za tekuće i investicijsko održavanje) u iznosu 2.972.534,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna. Godišnjim popisom imovine i obveza nije obuhvaćen udjel u glavnici komunalnog društava u suvlasništvu, potraživanja od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama za prodane stanove, obveze za zajmove te vrijednosni papiri u ukupnom iznosu 37.231.499,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 4.763.212,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na kuće za odmor, komunalne naknade, komunalnog doprinosa te naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.783.339,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Komunalna djelatnost pojačanog održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 1.804.218,00 kn nije obavljana prema ugovorenim cijenama i vrstama poslova iz osnovnog ugovora. Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u razdoblju od 1998. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 25.035.100,00 kn od čega je u 2009. preneseno 573.818,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu s zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
 - Radovi na izgradnji komunalne infrastrukture (društveno poticana stanogradnja), prema završnom izvješću nadzornog inženjera iz travnja 2010. izvedeni su u iznosu 1.396.455,00 kn, što je za 226.888,00 kn ili 19,4% više od ugovorenog iznosa. Za više izvedene radove nije proveden propisani postupak nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 25 naselja s ukupno 2 959 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel i tajništvo u kojima je 15 zaposlenih. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 22.583.266,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 21.670.909,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 912.357,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.976.891,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.889.248,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.918.285,00 kn ili 39,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.273.497,00 kn ili 14,5%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.011.470,00 kn ili 13,4%, prihodi od imovine u iznosu 2.071.009,00 kn ili 9,2%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.812.725,00 kn ili 8,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.579.973,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 46,8%. Korišteni su za propisane namjene, a prihodi iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode, naknade od koncesija, te spomeničke rente u ukupnom iznosu 1.225.044,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna i posebnom računu. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.763.212,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora i porez na kuće za odmor koja čine 74,4% 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 se koncem 2009. kod poslovne banke kratkoročno zadužio za tekuću likvidnost u iznosu 1.500.000,00 od čega je u 2009. iskorišteno 1.100.000,00 kn, a u 2010. u iznosu 400.000,00 kn. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 6.123.425,00 kn, a odnosi se na obveze prema poslovnoj banci iz ranijih godina za uređenje trga i rive te obvezu za kratkoročnu pozajmicu za tekuću likvidnost u iznosu 1.100.000,00 kn. Koncem godine stanje danog jamstva komunalnom društvu u suvlasništvu za zaduživanje iznosi 851.325,00 kn. U 2009. i ranijih godina Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva ni davao suglasnosti na zaduživanje. Neutrošena sredstva iz namjenskog dijela cijene vode su tijekom godine oročavana u iznosu 2.300.431,00 kn. Koncem godine nije bilo oročenih sredstava. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 9.268.697,00 kn ili 42,7%, rashode za zaposlene u iznosu 4.628.601,00 kn ili 21,4%, te druge rashode poslovanja u iznosu 3.375.874,00 kn ili 15,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u razdoblju od 1998. do 2009. preneseno je za izgradnju vodoopskrbe te za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 25.035.100,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva te je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada, urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima osim kod radova na izgradnji komunalne infrastrukture prema modelu društveno poticane stanogradnje. Grad uspostavlja sustav financijskog upravljanja i kontrola prema planu uspostave i zakonskim odredbama.