



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KRALJEVICA

Rijeka, svibanj 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	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/11

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 25. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KRALJEVICA 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 Kraljevica (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. veljače do 25. svibnja 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) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 4 579 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 i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Grad ima 10 zaposlenika, te dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnicu) u kojem radi 16 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) dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. Gradsko vijeće ima 15 članova. Tijekom 2009., kao i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Turina.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 20.407.138,00 kn, ostvareni su u iznosu 16.679.554,00 kn, što je za 3.727.584,00 kn ili 18,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.976.139,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 5.796.326,00 kn ili 25,8%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi 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	17.127.000,00	16.260.519,00	94,9	97,5
1.1.	Prihodi od poreza	9.810.000,00	9.569.755,00	97,6	57,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	7.900.000,00	7.784.223,00	98,5	46,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.400.000,00	1.338.580,00	95,6	8,0
1.1.3.	Gradski porezi	510.000,00	446.952,00	87,6	2,7
1.2.	Pomoći	635.000,00	501.100,00	78,9	3,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	50.000,00	46.100,00	92,2	0,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	585.000,00	455.000,00	77,8	2,7
1.3.	Prihodi od imovine	1.195.000,00	1.165.591,00	97,5	7,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	75.000,00	50.924,00	67,9	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.120.000,00	1.114.667,00	99,5	6,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.487.000,00	5.024.073,00	91,6	30,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	125.000,00	55.218,00	44,2	0,3
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	3.600.000,00	3.390.211,00	94,2	20,3
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.762.000,00	1.578.644,00	89,6	9,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.304.000,00	419.035,00	32,1	2,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.029.000,00	36.688,00	3,6	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	275.000,00	382.347,00	139,0	2,3
3.	Višak prihoda	1.976.138,00	0,00	-	-
	Ukupno	20.407.138,00	16.679.554,00	81,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.784.223,00 kn ili 46,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.390.211,00 kn ili 20,3% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.578.644,00 kn ili 9,5%. Svi drugi prihodi iznose 3.926.476,00 kn ili 23,5% ukupnih prihoda. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za korištenje prostora elektrane, prihode od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih razvoju, prihode od prodaje stanova, zemljišta i grobnica. Ostvareni su u iznosu 6.254.903,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 37,5%. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene.

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	16.257.000,00	15.337.749,00	94,3	81,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.559.000,00	3.508.904,00	98,6	18,6
1.2.	Materijalni rashodi	7.498.000,00	7.088.478,00	94,5	37,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	134.000,00	113.927,00	85,0	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	821.000,00	797.396,00	97,1	4,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.466.000,00	5.199.869,00	95,1	27,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.077.000,00	977.286,00	90,7	5,3
1.3.	Financijski rashodi	22.000,00	14.021,00	63,7	0,1
1.4.	Subvencije	1.150.000,00	986.484,00	85,8	5,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	350.000,00	270.761,00	77,4	1,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.678.000,00	3.469.101,00	94,3	18,4
1.6.1.	Tekuće donacije	1.710.000,00	1.637.953,00	95,8	8,7
1.6.2.	Kapitalne donacije	122.000,00	121.423,00	99,5	0,6
1.6.3.	Kapitalne pomoći	1.550.000,00	1.522.697,00	98,2	8,1
1.6.4.	Drugi rashodi	296.000,00	187.028,00	63,2	1,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.783.138,00	3.325.364,00	87,9	17,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	120.000,00	116.350,00	97,0	0,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.194.138,00	897.077,00	75,1	4,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.469.000,00	2.311.937,00	93,6	12,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	367.000,00	155.661,00	42,4	0,8
3.1.	Izdaci za dane zajmove	367.000,00	155.661,00	42,4	0,8
Ukupno		20.407.138,00	18.818.774,00	92,2	100,0
Manjak prihoda			2.139.220,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 20.407.138,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.818.774,00 kn, što je za 1.588.364,00 kn ili 7,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.139.220,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.976.139,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 163.081,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 7.088.478,00 kn ili 37,7%, rashode za zaposlene 3.508.904,00 kn ili 18,6%, te druge rashode poslovanja 3.469.101,00 kn ili 18,4%. Drugi rashodi i izdaci iznose 4.752.291,00 kn i imaju udjel 25,3%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 236.356.468,00 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

Red ni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	215.510.717,00	217.372.193,00	100,9
2.	Financijska imovina	21.182.009,00	18.984.275,00	89,6
2.1.	Novčana sredstva	2.903.361,00	605.807,00	20,9
2.2.	Potraživanja	3.292.179,00	3.659.823,00	111,2
2.3.	Dani zajmovi	1.982.663,00	1.751.445,00	88,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.961.200,00	12.961.200,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	42.606,00	6.000,00	14,1
	Ukupno imovina	236.692.726,00	236.356.468,00	99,9
3.	Obveze	862.744,00	669.606,00	77,6
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	6.000,00	0,00	-
5.	Vlastiti izvori	235.829.982,00	235.686.863,00	99,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	236.692.726,00	236.356.468,00	99,9

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 160.224.841,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni planovi, detaljni planovi uređenja i drugi projekti) 1.192.869,00 kn, građevinskih objekata 50.824.285,00 kn, opreme 47.234,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 3.146.141,00 kn, te projekata i programa u pripremi 1.936.823,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 605.807,00 kn, dane zajmove 1.751.445,00 kn, dionice i udjele u glavnici 12.961.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.151.094,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 498.529,00 kn, druga potraživanja 10.200,00 kn i rashode budućeg razdoblja 6.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 669.606,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih 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 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, a dio vrijednosno manje značajnih stavki, testiran je metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicom jedinstvenog upravnog odjela 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 naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, evidentiranje zemljišta u poslovne knjige Grada, namjensko trošenje prihoda, te je predložio urediti imovinsko-pravne odnose za kapitalne investicije putem komunalnih društava u suvlasništvu.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Namjenski prihodi u 2009. utrošeni su za propisane namjene.

Nalozi i prijedlozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda prema zakonskim odredbama.
- Evidentiranje zemljišta u poslovne knjige Grada.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena komunalnim društvima 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, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, 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). Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola donesen je u ožujku 2007. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti. Koncem siječnja 2010. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. Izjava o viziji, misiji i ciljevima nije sastavljena, niti su popisani i opisani poslovni procesi iako je rok utvrđen planom istekao. S obzirom da se aktivnosti za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu provodile u skladu s planom uspostave trebalo je donijeti izmjene plana, prilagoditi ga vlastitim mogućnostima odnosno utvrditi rokove unutar kojih će se uspostaviti sustav.

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

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje izjave o viziji, misiji i ciljevima organizacije i odjela. Nadalje, predlaže donošenje izmjena plana uspostave s utvrđenim rokovima unutar kojih se planira uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola. Također, predlaže se 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 nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su 13. svibnja 2010. donesene izmjene Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja kojim su utvrđeni novi rokovi za provedbu.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina (zemljište) u vlasništvu Grada. Također, nisu evidentirana dugoročna potraživanja za prihode od prodaje zemljišta na obročnu otplatu u iznosu 112.472,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Tijekom 2009. Gradu su na temelju ugovora darovane umjetničke slike u vrijednosti 357.458,00 kn. Ukupna vrijednost donacije evidentirana je kao povećanje nefinancijske imovine i vlastitih izvora prema procijenjenoj vrijednosti. U skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost navedene donacije trebalo je iskazati u prihodima i rashodima.

U travnju 2009. Grad je darovao nekretninu (zgradu i zemljište) u vrijednosti 510.540,00 kn centru za rehabilitaciju (u vlasništvu Primorsko-goranske županije). U poslovnim knjigama evidentirano je smanjenje nefinancijske imovine i vlastitih izvora, a u obrascima financijskih izvještaja nije evidentirana promjena u obujmu imovine. Prema odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prijenosi dugotrajne nefinancijske imovine između proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i nadležnog proračuna i proračunskih korisnika evidentiraju se preko promjena u obujmu imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti zemljišta, dugoročna potraživanja za prihode od prodaje zemljišta, vrijednosti dobivene nefinancijske imovine u prihodima i rashodima prema procijenjenoj vrijednosti, te darovane nekretnine preko promjena u obujmu imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je postupak evidentiranja cjelokupnog zemljišta u tijeku (od ukupno četiri, dvije katastarske općine su evidentirane, jedna se planira za 2011., a druga je u srednjoročnom planu). Nadalje navodi da su u poslovnim knjigama izvršena knjiženja sukladno zakonskim odredbama.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 20.407.138,00 kn, ostvareni su u iznosu 16.679.554,00 kn, što je za 3.727.584,00 kn ili 18,3% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana su u iznosu 3.659.823,00 kn i u odnosu na 2008. kada su iznosila 3.292.179,00 kn veća su za 367.644,00 kn ili 11,2%. Dospjela su potraživanja u iznosu 2.331.869,00 kn. Odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 1.104.097,00 kn, prihode od imovine u iznosu 201.649,00 kn, potraživanja od komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 1.216.096,00 kn, nedospjela potraživanja za prodaju stanova na obročnu otplatu 341.426,00, potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 147.330,00 kn, od prodanih grobnica u iznosu 9.773,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 639.452,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnih prostora i javnih površina, naknada za groblja, te potraživanja za prihode od imovine upućene su 303 opomene. U 2009. korištene su usluge odvjetničkog ureda za naplatu potraživanja. Pokrenuto je 16 postupaka ovrhe za potraživanja od komunalne naknade za poslovni prostor, te jedan postupak ovrhe za potraživanja od komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu 210.232,00 kn. Do konca 2009. naplaćeno je 110.765,00 kn. Za potraživanja od komunalne naknade za stanovništvo ne obračunavaju se zatezne kamate.

Potraživanja za prihode gradskih poreza i komunalne naknade iznose 1.882.592,00 kn. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05), 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), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

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

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće poduzimati sve raspoložive mjere naplate. Kao probleme pri naplati ističe nezadovoljavajuću suradnju s Poreznom upravom, te nemogućnost prisilne naplate od stanovništva (1/3 su umirovljenici).*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 20.407.138,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.818.774,00 kn, što je za 1.588.364,00 kn ili 7,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.139.220,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.976.139,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 163.081,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.106.149,00 kn. Za 2009. donesen je program održavanja komunalne infrastrukture. Komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 580.595,00 kn i čišćenja tržnica, autobusnih čekaonica i pothodnika u iznosu 84.535,00 kn, obavljale su pravne osobe odabrane izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 1. Odluke o komunalnim djelatnostima koje se na području Grada obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, prema kojoj se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i čišćenja tržnica, autobusnih čekaonica i pothodnika povjeravaju fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Prema odredbama članka stavka 4. članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Odlukom o izvršavanju proračuna Grada proračunske zaliha utvrđena je u iznosu 130.000,00 kn, a zadnjim izmjenama proračuna planirana je u iznosu 296.000,00 kn. Nepredviđeni rashodi do visine proračunske zalihe izvršeni su u iznosu 187.028,00 kn, što je za 86.827,00 kn ili 46,4% više od propisanog iznosa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 56. Zakona o proračunu, prema kojemu sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše 0,5% planiranih proračunskih prihoda bez primitaka.

Rashodi za kapitalne pomoći odnose se na prijenos proračunskih sredstava trgovačkim društvima u suvlasništvu u iznosu 1.376.776,00 kn i čine 7,3% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu za gospodarenje otpadom 523.000,00 kn, komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda 578.746,00 kn i komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu 275.030,00 kn.

Prijenosi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Komunalnom društvu za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave u kojem Grad ima 1,7% vlasničkog udjela tijekom 2009. preneseno je 578.746,00 kn ili 3,1% ukupno izvršenih rashoda. U cijeni komunalne usluge sadržana je naknada za razvoj namijenjena za financiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže. U razdoblju od 2007. do 2009. ukupno uložena sredstva putem komunalnog društva za vodoopskrbu i javnu odvodnju iznose 2.535.309,00 kn. Postupke nabave provodi komunalno društvo. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Grad na temelju pravilnika o razvoju komunalnih djelatnosti, sporazuma te izjava o prijebuju evidentira prikupljene prihode te izvršene rashode. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. 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.

U okviru kapitalnih pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za gospodarenje otpadom (vlasnički udjel 2,5%) prenesena su sredstva naknade za razvoj i utrošena su u iznosu 523.000,00 kn ili 2,8% ukupnih rashoda i izdataka, a komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu u kojem Grad ima 0,84% vlasničkih udjela, preneseno je i utrošeno 275.030,00 kn ili 1,5% ukupnih rashoda i izdataka. Putem komunalnih društava planiraju se ulaganja značajna za funkcioniranje jedinstvenog sustava odlaganja komunalnog otpada te javnog prijevoza na cjelokupnom području pružanju usluga koje obuhvaća suvlasnike komunalnih društava.

Prihodi se prikupljaju na posebnim računima komunalnih društava, a namjena se utvrđuje godišnjim pravilnikom o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti.

Sredstva su prenesena na temelju sporazuma o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti prema kojima su komunalna društva u suvlasništvu nositelji radova koji provode postupke nabave i odabiru izvoditelje radova i dobavljače opreme prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. U razdoblju od 2007. do 2009. putem komunalnih društava ukupno su uložena sredstva u iznosu 5.097.275,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnih društava. Na posebnim računima komunalnih društava koncem 2009. preostala su neutrošena namjenska sredstva Grada u ukupnom iznosu 1.751.445,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i čišćenja tržnica, autobusnih čekaonica i pothodnika u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i gradske odluke o komunalnim djelatnostima. Nadalje, nalaže se planiranje i izvršenje proračunske zalihe u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će se u lipnju 2010. na gradskom vijeću dati prijedlog izmjene Odluke o povjeravanju komunalnih poslova u skladu s nalogom. Proračunska zaliha planirana je za 2010. i izvršavati će se u skladu s propisima.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 3.325.364,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 17,7%. Najznačajnija ulaganja odnose se na uređenje i izgradnju prometnica u iznosu 934.869,00 kn, izgradnju groblja u iznosu 463.226,00 kn, te izradu prostorno planske dokumentacije u iznosu 431.952,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od komunalnog doprinosa, pomoći i drugih prihoda.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 7.088.478,00 kn. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 1.621.840,00 kn. Rashodi su većim dijelom izvršavani u pojedinačnim vrijednostima ispod 70.000,00 kn.

Plan nabave za 2009. nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojem javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu. Tijekom 2009. provedeno je pet postupaka nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (izgradnja prometnice, izrada idejnog projekta trga, gradnja groblja, sanacija lukobrana i natječaj za projekt trga) po kojima su nabave ugovorene u vrijednosti 764.675,00 kn bez poreza, a rashodi izvršeni u iznosu 696.372,00 kn uključujući porez. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave. Dio rashoda koji je izvršen u 2009. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodne godine.

Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeno je lož ulje za sportsku dvoranu u iznosu 127.507,00 kn s porezom. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Za izgradnju dijela prometnice proveden je postupak javne nabave u 2008., a radovi su okončani u svibnju 2009. Ugovor i dodatak ugovoru zaključen je u vrijednosti 357.044,00 kn uključujući porez na dodanu vrijednost. U 2008. izvršeni su radovi u vrijednosti 137.542,00 kn, a tijekom 2009. u vrijednosti 219.502,00 kn odnosno u ukupno ugovorenoj vrijednosti. Prije primopredaje objekta i završnog izvješća o obavljenim radovima izvršeni su naknadni radovi asfaltiranja prometnice putem narudžbenice s istim izvoditeljem u iznosu 85.034,00 kn uključujući porez. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, prema kojem je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave.

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

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je plan javne nabave za 2010. donesen. Nadalje, navodi da je zbog potrebe pojačanog održavanja sportske dvorane premašen planirani iznos za nabavu lož ulja, a u 2010. će se provesti postupak javne nabave za lož ulje.*

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. Izjava o viziji, misiji i ciljevima nije sastavljena te nisu popisani i opisani poslovni procesi iako je rok utvrđen planom istekao. S obzirom da se aktivnosti za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu provodile u skladu s planom uspostave trebalo je donijeti izmjene plana, prilagoditi ga vlastitim mogućnostima odnosno utvrditi rokove unutar kojih će se uspostaviti sustav (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina (zemljište) u vlasništvu Grada, dugoročna potraživanja za prihode od prodaje zemljišta u iznosu 112.472,00 kn, vrijednosti dobivene nefinancijske imovine u prihodima i rashodima prema procijenjenoj vrijednosti, te darovane nekretnine preko promjena u obujmu imovine (točka 2. Nalaza).
 - Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza i komunalne naknade u iznosu 1.882.592,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i čišćenja tržnica, autobusnih čekaonica i pothodnika u iznosu 665.130,00 kn nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nepredviđeni rashodi do visine proračunske zalihe izvršeni su u većem iznosu od propisanog za 86.827,00 kn. Grad je komunalnom društvu za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanja otpadnih voda u suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 578.746,00 kn. Imovina je evidentirana 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. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
 - Plan nabave za 2009. nije donesen. Nabava lož ulja za sportsku dvoranu i asfaltiranja prometnice u ukupnom iznosu 212.541,00 kn s porezom na dodanu vrijednost obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).
4. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 4 579 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem je zaposleno deset djelatnika.

Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.679.554,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 18.818.774,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.139.220,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.976.139,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 163.081,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.784.223,00 kn ili 46,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.390.211,00 kn ili 20,3% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.578.644,00 kn ili 9,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.254.903,00 kn i čine 37,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 2.331.869,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.882.592,00 kn ili 80,7% dospjelih potraživanja. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 1.751.445,00 kn, a odnose se na neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju kod komunalnih društva u suvlasništvu Grada. Grad se nije zaduživao i izdavao jamstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.088.478,00 kn ili 37,7%, rashode za zaposlene u iznosu 3.508.904,00 kn ili 18,6%, te druge rashode poslovanja u iznosu 3.469.101,00 kn ili 18,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pojedine komunalne djelatnosti nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je komunalnom društvu za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanja otpadnih voda u suvlasništvu Grada u razdoblju 2007. do 2009. prenio sredstva u iznosu 2.535.309,00 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. Plan nabave za 2009. nije donesen. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim za nabavu lož ulja za sportsku dvoranu i radove na asfaltiranju prometnice. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.