



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVI VINODOLSKI

Rijeka, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/17

Urbroj: 613-10-10-8

Rijeka, 7. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVOG VINODOLSKOG 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 Novog Vinodolskog (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 7. 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, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 21 naselje s ukupno 5 282 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 koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grad je ustrojio jedan ured i tri upravna odjela. Grad ima 37 zaposlenika. Proračunski korisnici Grada su dječji vrtić, centar za kulturu, narodni muzej i galerija te narodna knjižnica i čitaonica. Proračunski korisnici imaju 24 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih odjela, Pravilnik o unutarnjem redu i drugi akti. Statut i drugi akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Dužnost gradonačelnika u 2009., kao i u vrijeme obavljanja revizije obavljao je Oleg Butković.

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 43.617.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.195.927,00 kn, što je za 7.421.273,00 kn ili 17,0% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi su manji za 5.634.615,00 kn ili 13,0%.

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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	26.182.200,00	23.653.796,00	90,3	65,3
1.1.	Prihodi od poreza	14.207.200,00	13.501.657,00	95,0	37,3
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak	8.655.200,00	8.157.491,00	94,2	22,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	3.500.000,00	3.378.366,00	96,5	9,3
1.1.3.	Gradski porezi	2.052.000,00	1.965.800,00	95,8	5,5
1.2.	Pomoći	901.600,00	1.008.200,00	111,8	2,8
1.2.1.	Tekuće pomoći	501.600,00	508.200,00	101,3	1,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	400.000,00	500.000,00	125,0	1,4
1.3.	Prihodi od imovine	2.019.400,00	2.002.485,00	99,2	5,5
1.3.1.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.019.400,00	2.002.485,00	99,2	5,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.944.000,00	7.041.454,00	78,7	19,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	520.000,00	411.639,00	79,2	1,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	7.699.000,00	5.857.643,00	76,1	16,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	725.000,00	772.172,00	106,5	2,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	110.000,00	100.000,00	90,9	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	17.435.000,00	12.542.131,00	71,9	34,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	16.000.000,00	12.510.018,00	78,2	34,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.435.000,00	32.113,00	2,2	0,2
	Ukupno	43.617.200,00	36.195.927,00	83,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 13.501.657,00 kn ili 37,3%, prihodi od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 12.510.018,00 kn ili 34,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.857.643,00 kn ili 16,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 4.326.609,00 kn ili 12,0%. Prerez porezu na dohodak je uveden po stopi od 7,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 12.510.018,00 kn odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 11.378.018,00 kn i objekata u iznosu 1.132.000,00 kn. Revizijom je obuhvaćena prodaja imovine kojom je ostvaren prihod u iznosu 12.068.416,00 kn. Imovina je prodana na temelju gradskih odluka u skladu s propisima, po početnim cijenama utvrđenim procjenom sudskih vještaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, doprinos za šume, te prihode od prodaje građevinskog zemljišta, stanova i drugih nekretnina. Ostvareni su u iznosu 21.432.959,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 59,2%.

Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 20.919.407,00 kn, dok dio prihoda od prodaje imovine u iznosu 381.439,00 kn, pomoći u iznosu 100.000,00 kn i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 32.113,00 kn nisu utrošeni i nalaze 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	38.144.000,00	35.670.430,00	93,5	87,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.676.000,00	6.576.788,00	98,5	16,0
1.2.	Materijalni rashodi	16.102.500,00	15.327.701,00	95,2	37,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	150.000,00	134.772,00	89,8	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.068.000,00	1.910.210,00	92,4	4,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	12.425.500,00	11.993.780,00	96,5	29,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.459.000,00	1.288.939,00	88,3	3,1
1.3.	Financijski rashodi	1.395.000,00	1.201.841,00	86,1	2,9
1.4.	Subvencije	180.000,00	126.856,00	70,5	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.097.000,00	2.069.423,00	98,7	5,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	11.693.500,00	10.367.821,00	88,7	25,2
1.6.1.	Tekuće donacije	7.349.000,00	6.741.889,00	91,7	16,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	1.222.500,00	1.175.959,00	96,2	2,8
1.6.3.	Kapitalne pomoći	3.087.000,00	2.414.973,00	78,2	5,8
1.6.4.	Drugi rashodi	35.000,00	35.000,00	100,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.848.200,00	4.641.261,00	95,5	11,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.038.000,00	1.946.022,00	95,5	4,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.177.000,00	2.062.985,00	94,8	5,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	633.200,00	632.254,00	99,9	2,0
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	625.000,00	622.067,00	99,5	1,6
Ukupno		43.617.200,00	40.933.758,00	93,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			4.737.831,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 43.617.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 40.933.758,00 kn, što je za 2.683.442,00 kn ili 6,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.737.831,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.477.993,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.215.824,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 10.134.704,00 kn. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode 15.327.701,00 kn ili 37,4%, tekuće donacije 6.741.889,00 kn ili 16,5% i rashode za zaposlene 6.576.788,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 12.287.380,00 kn i imaju udjel 30,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 213.497.174,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	148.381.870,00	147.804.729,00	99,6
2.	Financijska imovina	66.249.315,00	65.692.445,00	99,2
2.1.	Novčana sredstva	1.044.390,00	965.555,00	92,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	450.801,00	171.435,00	38,0
2.3.	Potraživanja	18.834.255,00	19.292.792,00	102,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	34.657.035,00	34.659.833,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	11.262.834,00	10.602.830,00	94,1
	Ukupno imovina	214.631.185,00	213.497.174,00	99,5
3.	Obveze	31.935.633,00	34.991.938,00	109,6
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	872.490,00	335.471,00	38,4
5.	Vlastiti izvori	182.695.552,00	178.505.236,00	97,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	214.631.185,00	213.497.174,00	99,5
	Izvanbilančni zapisi	5.441.867,00	7.303.610,00	134,2

Nefinancijska imovina se odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 96.822.205,00 kn, nematerijalne imovine (ulaganja na pomorskom dobru) u iznosu 3.260.971,00 kn, građevinskih objekata 42.561.221,00 kn, opreme u iznosu 951.526,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 154.261,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 220.119,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 379.371,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i projekte) u iznosu 3.455.055,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 965.555,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 171.435,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 18.908.371,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje u iznosu 358.770,00 kn, druga potraživanja u iznosu 25.651,00 kn, obveznice u iznosu 210.186,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 34.449.647,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu u iznosu 10.602.830,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja odnose se na buduće obveze po sporazumima s komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.268.283,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.537.201,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 22.850.983,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda 335.471,00 kn. Unutar obveza za primljene zajmove evidentirane su nedospjele obveze za kapitalne pomoći u iznosu 12.248.153,00 kn, preuzete sporazumima o sufinanciranju radova izgradnje objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje zaključenim s komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu.

U okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu 7.303.610,00 kn evidentirane su kapitalne pomoći doznačene od 2004. do 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu za financiranje izgradnje objekata i uređaja vodoopskrbe.

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 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, testirano je metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom te s drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja 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 je naložio donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i razvoj sustava, naložio je u poslovnim knjigama iskazati cjelokupnu imovinu (zemljišta i groblja, dugoročna potraživanja za prodane stanove, potraživanja za komunalni doprinos i potraživanja za prodana zemljišta) u vlasništvu Grada, korištenje proračunskih prihoda u skladu sa zakonskim propisima, te usklađenje potraživanja i potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Također je predložio donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima, a za prijenose sredstava komunalnim društvima uređenje imovinsko pravnih odnosa radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana su potraživanja za komunalni doprinos i prodana zemljišta,
- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine, kapitalnih pomoći, komunalnog doprinosa i šumskog doprinosa korišteni su u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i razvoj sustava,
- Iskazivanje cjelokupnih zemljišta i groblja te dugoročnih potraživanja za prodane stanove u poslovnim knjigama,
- Usklađenje potraživanja, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda i poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja,
- Donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima,
- Uređenje imovinsko pravnih odnosa radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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 i 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). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji reguliraju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno.

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

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama u imovini nisu evidentirana groblja koja se nalaze na području Grada, kao ni cjelokupna zemljišta i objekti u vlasništvu Grada. U 2009. prodana su dva zemljišta i poslovni objekt ukupne vrijednosti 11.634.677,00 koji nisu bili evidentirani u imovini Grada. Također, nisu evidentirana dugoročna potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu. Prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

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

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati groblja, cjelokupna zemljišta i dugoročna potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu u skladu s odredbama Zakona o grobljima i odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja potraživanja za prodane stanove, groblja i druge imovine, te navodi da se groblja vode u popisu imovine bez vrijednosti, a zbog teške financijske situacije Grad nije u mogućnosti pristupiti procjenama.*

3. Prihodi

- 3.1. Za 2009. prihodi proračuna planirani su u iznosu 43.617.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.195.927,00 kn, što je za 7.421.273,00 kn ili 17,0% manje od planiranih.

Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 19.175.703,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja: za komunalnu naknadu u iznosu 9.336.667,00 kn, za gradske poreze u iznosu 4.644.856,00 kn, komunalni doprinos 3.441.487,00 kn, za prihode od imovine 1.212.852,00 kn, spomeničku rentu 163.475,00 kn i druga potraživanja u iznosu 376.366,00 kn. Do konca svibnja 2010. naplaćena su potraživanja u iznosu 634.488,00 kn. Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava. Radi poboljšanja naplate gradskih poreza Grad povremeno zapošljava jednu osobu kao ispomoć Ispostavi porezne uprave u Crikvenici na poslovima sređivanja evidencije i praćenja dostave rješenja. Radi naplate proračunskih prihoda Grad dužnicima upućuje opomene i provode se ovršni postupci. Na dospjela potraživanja obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Za potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i spomeničke rente te zakupa javnih površina u iznosu 9.996.460,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga (sudske tužbe i ovrhe, upis založnog prava). Prema Izvješću Grada, za dio potraživanja u tijeku su sudski postupci koji traju više godina, a ranijih godina (prije 2007.) pokrenuti su ovršni postupci za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnog prostora, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i drugih potraživanja, o čemu Grad nema točan podatak. Prema navedenom za potraživanja u iznosu 4.534.387,00 kn nema pregleda poduzetih mjera naplate pa nije vidljivo da li su poduzimane mjere naplate. Potraživanja su i dalje visoka. Dio obveznika komunalne naknade ima zatvoren obrt, blokiran račun ili nema imovine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. 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. 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 ustrojavanje cjelovitog pregleda o poduzetim mjerama naplate radi praćenja i poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi nepostojanja evidencije o poduzetim mjerama naplate za određena potraživanja ističe da se brojni sporovi vode putem odvjetnika i vanjskih odvjetničkih ureda i to neki i duže od 15 godina, te nije moguće sastaviti jednostavan popis.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 43.617.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 40.933.758,00 kn, što je za 2.683.442,00 kn ili 6,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.737.831,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.477.993,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.215.824,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 10.134.704,00 kn. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 10.780.058,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću. Program održavanja ne sadrži opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 2.414.973,00 kn i odnose se na prijenose proračunskih sredstava komunalnim društvima. Tijekom 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu i komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u navedenom iznosu koja čine 6,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Sredstva su evidentirana na rashodima za kapitalne pomoći i planirana su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 51,0%) koje obavlja distribuciju pitke vode preneseno je 454.973,00 kn i to za: podmirenje kreditnih obveza za vodovod izgrađen 2005. u iznosu 400.000,00 kn i za rekonstrukciju vodovoda u 2009. u iznosu 54.973,00 kn. Komunalnom društvu u vlasništvu koje obavlja djelatnost odvodnje otpadnih voda i održavanja groblja preneseno je za podmirenje kreditnih obveza za izgradnju dviju mrtvačnica 505.000,00 kn i za sufinanciranje sustava odvodnje otpadnih voda 1.455.000,00 kn. Grad je prava investitora izgradnje vodovoda i kanalizacije te mrtvačnica prenio na komunalna društva.

Prema sporazumima, komunalno društvo je nositelj radova i provodi postupke nabave i odabire izvoditelje radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 128/08). Za izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći Grad je s komunalnim društvima ugovorio povećavanje vrijednosti imovine komunalnog društva. Kod komunalnog društva u suvlasništvu ne mijenja se vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. U slučaju diobe kapitalni projekti financirani proračunskim sredstvima Grada i sredstvima trgovačkog društva u vlasništvu države za vodoopskrbu izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada. Grad je na temelju sporazuma i dokumenata o izvedenim radovima prenosio sredstva komunalnim društvima i prethodnih godina. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada je od 2006. do konca 2009. preneseno 12.956.673,00 kn za gradnju odvodnje i mrtvačnica. U istom razdoblju komunalnom društvu u suvlasništvu je za izgradnju vodoopskrbe preneseno 7.303.610,00 kn, što je u poslovnim knjigama Grada iskazano u vanbilančnoj evidenciji. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti je Grada. Sporazumima o sufinanciranju iz 2009. i prethodnih godina Grad se obvezao komunalnim društvima doznačavati sredstva za gradnju odvodnje i vodoopskrbe. Na temelju navedenih sporazuma u poslovnim knjigama iskazane su nedospjele obveze u iznosu 12.248.153,00 kn. Grad sufinancira ulaganja na način da doznačuje kapitalnu pomoć u visini godišnjeg iznosa anuiteta, o čemu se zaključuju godišnji ugovori. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje i pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže u programu održavanja navesti opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. 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 unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama u imovini nisu evidentirana groblja, cjelokupna zemljišta i objekti u vlasništvu Grada, kao ni dugoročna potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu (točka 2. Nalaza).
 - Za potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, spomeničke rente i zakupa javnih površina u iznosu 9.996.460,00 kn pokrenuti su postupci naplate (sudske tužbe i ovrhe, upis založnog prava). Za potraživanja u iznosu 4.534.387,00 kn nema pregleda poduzetih mjera naplate pa nije vidljivo da li su poduzimane mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.477.993,00 kn, a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.215.824,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 10.134.704,00 kn. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja. Komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada do konca 2009. preneseno je 19.551.763,00 kn, od čega je u 2009. preneseno 2.414.973,00,00 kn. Za izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći Grad je s komunalnim društvima ugovorio povećavanje vrijednosti imovine 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 i odvodne te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 21 naselje s ukupno 5 282 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedan ured i tri upravna odjela u kojima je zaposleno 37 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni su u iznosu 36.195.927,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 40.933.758,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.737.831,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.477.993,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.215.824,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 10.134.704,00 kn. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 13.501.657,00 kn ili 37,3% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.510.018,00 kn ili 34,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 21.432.959,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 59,2%. Sredstva osigurana proračunom korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 19.175.703,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos, te gradske poreze koja čine 90,1% dospjelih potraživanja. I pored poduzimanih mjera naplate potraživanja su i dalje visoka. 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 22.850.983,00 kn. Prethodnih godina Grad je izdavao suglasnosti za zaduživanje komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu. Stanje izdanih suglasnosti koncem 2009. iznosi 29.387.938,00 kn. Tijekom 2009. nisu izdavana jamstva. Proračunska sredstva nisu pozajmljivana. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode 15.327.701,00 kn ili 37,4%, tekuće donacije 10.367.821,00 kn ili 16,5% i rashode za zaposlene 6.576.788,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada do konca 2009. preneseno je 19.551.763,00 kn, od čega je u 2009. preneseno 2.414.973,00,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.