



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD MAKARSKA

Split, kolovoz 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 i izvršenje naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/23

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 31. kolovoza 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA MAKARSKE ZA 2009.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. svibnja do 31. kolovoza 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 Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 13 418 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela i ured gradonačelnika. Grad ima 93 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika u kojima je ukupno 70 zaposlenika. Statut Grada je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Marko Ožić-Bebek.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 131.757.786,00 kn, a ostvareni su u iznosu 100.483.481,00 kn, što je za 31.274.305,00 kn ili 23,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 12.166.679,00 kn ili 12,1%. Znatno manje od planiranih su ostvareni prihodi od prodaje neproizvedene imovine za 9.778.733,00 kn ili 97,8%, kapitalne pomoći za 3.150.000,00 kn ili 50,4% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 15.303.021,00 kn ili 40,4%.

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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	90.346.857,00	69.879.365,00	77,3	69,5
1.1.	Prihodi od poreza	39.845.422,00	37.754.645,00	94,8	37,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	24.687.084,00	23.123.489,00	93,7	23,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	6.500.000,00	6.077.152,00	93,5	6,0
1.1.3.	Gradski porezi	8.658.338,00	8.554.004,00	98,8	8,5
1.2.	Pomoći	6.407.164,00	3.250.264,00	50,7	3,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	155.000,00	148.100,00	95,5	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	6.252.164,00	3.102.164,00	49,6	3,1
1.3.	Prihodi od imovine	3.247.100,00	3.314.930,00	102,1	3,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	140.100,00	130.136,00	93,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.107.000,00	3.184.794,00	102,5	3,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	37.867.171,00	22.564.150,00	59,6	22,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.500.000,00	1.086.189,00	72,4	1,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	14.407.071,00	9.822.479,00	68,2	9,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	21.960.100,00	11.655.482,00	53,1	11,6
1.5.	Drugi prihodi	2.980.000,00	2.995.376,00	100,5	3,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.428.000,00	604.116,00	5,8	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	10.000.000,00	221.267,00	2,2	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	428.000,00	382.849,00	89,5	0,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	30.000.000,00	30.000.000,00	100,0	29,9
3.1.	Primici od zaduživanja	30.000.000,00	30.000.000,00	100,0	29,9
4.	Višak prihoda i primitaka	982.929,00	0,00	-	-
	Ukupno	131.757.786,00	100.483.481,00	76,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 30.000.000,00 kn ili 29,9%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 23.123.489,00 kn ili 23,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 22.564.150,00 kn ili 22,4%, te gradski porezi u iznosu 8.554.004,00 kn ili 8,5% i porez na promet nekretnina u iznosu 6.007.152,00 kn ili 6,0%. Svi drugi prihodi iznose 10.234.686,00 kn ili 10,1%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak iznosi 10,0%.

Primici od financijske imovine i zaduživanja odnose se na zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 30.000.000,00 kn za izgradnju gradske dvorane.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, donacije, naknade od koncesija, spomeničku rentu, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, boravišnu pristojbu, naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine i na primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 57.943.273,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 57,7%.

Od toga je 55.434.480,00 kn utrošeno za propisane namjene, a 2.508.793,00 kn nalazilo se na računu proračuna. Dio sredstava od naknada za priključak građevine na objekte i uređaje komunalne infrastrukture u iznosu 2.410.271,00 kn i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 98.522,00 kn nisu utrošene i nalaze se na računu proračuna. Navedene pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije su iskazane u obvezama za povrat u državni proračun.

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.

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	u kn	
				Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi poslovanja	61.473.940,00	55.872.379,00	90,9	49,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	16.602.158,00	16.297.641,00	98,2	14,4
1.2.	Materijalni rashodi	24.324.469,00	22.545.503,00	92,7	20,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	515.940,00	421.385,00	81,7	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.555.794,00	3.317.559,00	93,3	2,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	17.130.928,00	15.990.015,00	93,3	14,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.121.807,00	2.816.544,00	90,2	2,5
1.3.	Financijski rashodi	5.075.000,00	4.680.176,00	92,2	4,1
1.4.	Subvencije	220.000,00	198.115,00	90,1	0,2
1.5.	Pomoći	366.835,00	197.351,00	53,8	0,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	296.000,00	126.516,00	42,7	0,1
1.5.2.	Kapitalne pomoći	70.835,00	70.835,00	100,0	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	3.782.500,00	3.677.632,00	97,2	3,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	11.101.978,00	8.275.961,00	74,6	7,3
1.7.1.	Tekuće donacije	8.194.078,00	7.487.316,00	91,4	6,6
1.7.2.	Izvanredni rashodi	7.900,00	0,00	-	-
1.7.3.	Kapitalne pomoći	2.900.000,00	788.645,00	27,2	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	66.180.846,00	52.956.535,00	80,0	46,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	500.000,00	61.200,00	12,2	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	64.559.846,00	51.830.959,00	80,3	45,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.121.000,00	1.064.376,00	94,9	0,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.103.000,00	4.077.649,00	99,4	3,6
	Ukupno	131.757.786,00	112.906.563,00	85,7	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		12.423.082,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 131.757.786,00 kn, a izvršeni su u iznosu 112.906.563,00 kn, što je za 18.851.223,00 kn ili 14,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 12.423.082,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 982.929,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 11.440.153,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 52.956.535,00 kn ili 46,9%, materijalni rashodi 22.545.503,00 kn ili 20,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 16.297.641,00 kn ili 14,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 21.106.884,00 kn ili 18,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 264.463.129,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	160.203.197,00	209.499.481,00	130,8
2.	Financijska imovina	67.489.725,00	54.963.648,00	81,4
2.1.	Novčana sredstva	13.965.471,00	2.664.641,00	19,1
2.2.	Potraživanja	51.223.799,00	50.053.288,00	97,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	898.652,00	898.652,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.401.803,00	1.347.067,00	96,1
	Ukupno imovina	227.692.922,00	264.463.129,00	116,1
3.	Obveze	68.726.274,00	97.431.093,00	141,8
4.	Vlastiti izvori	158.966.648,00	167.032.036,00	105,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	227.692.922,00	264.463.129,00	116,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 169.894.642,00 kn, zemljišta 23.379.561,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (poslovni objekti, ceste, objekti odvodnje, glavni lukobran i drugo) 6.598.054,00 kn, opreme 4.846.185,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, prostorne planove, studiju uređenja obalnog pojasa, digitalni orto foto plan i drugu imovinu) 3.898.116,00 kn, prijevoznih sredstava 452.578,00 kn i druge imovine u iznosu 430.345,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.664.641,00 kn, vrijednosne papire 728.020,00 kn, udjele u glavnici 170.632,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 37.387.325,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 11.347.045,00 kn, druga potraživanja u iznosu 1.318.918,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.347.067,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 25.729.528,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.253.668,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 67.447.897,00 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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih općih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnikom računovodstva i drugim zaposlenicima, 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 obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, za obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta donijeti odluku o izboru osobe kojoj će se poslovi povjeriti i poslove deratizacije i dezinfekcije povjeriti izvoditelju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti uz prethodno proveden postupak prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te kod nabave roba i ustupanja radova provoditi propisane postupke nabave.

Predložio je kod financiranja izgradnje komunalne infrastrukture urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvom u suvlasništvu.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Obavljen je godišnji popis imovine i obveza za 2008.
- Komunalne djelatnosti deratizacije i dezinfekcije povjerene su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Donošenje odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti poslovi održavanja nerazvrstanih cesta.
- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u suvlasništvu.
- Provođenje postupaka javne nabave prema zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u srpnju 2007. u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona, samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola je obavljena, te je sastavljeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola. Grad nije u cijelosti razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer 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.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad ima obvezu ustrojavanja unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

- 1.2. *Grad obrazlaže da su planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola koji je donesen u srpnju 2007., na temelju Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i u skladu sa Strategijom neovisnog razvoja unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru iz 2007., planirane aktivnosti uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u razdoblju od 2007. do 2010. Navedenom Strategijom je određeno da će Središnja harmonizacijska jedinica organizirati centre za izobrazbu u kojima će se provoditi izobrazba o unutarnjoj financijskoj kontroli. U okviru programa izobrazbe na području Splitsko-dalmatinske županije održan je jedan seminar, u svibnju 2008. Nastavak izobrazbe trebao se odvijati do konca 2010., do kada se planiraju provesti potrebne aktivnosti na uspostavi unutarnje financijske kontrole.*

U rujnu 2009. donesena je nova Strategija razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za razdoblje 2009. do 2011. u kojoj su donesene mjere za poboljšanje sustava unutarnjih financijskih kontrola usklađene s novim Zakonom o proračunu, te je daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrola povezan s procesima iz proračunskog ciklusa. Navedene mjere prema Uputi za izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola iz svibnja 2010. potrebno je ugraditi i na lokalnoj razini. U skladu s uputama Središnje harmonizacijske jedinice voditelji za financijsko upravljanje i kontrola pristupiti će izmjenama i dopunama postojećih planova uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, kojim će planirati aktivnosti u razdoblju od 2010. do 2011. Navodi se da će Grad donijeti izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola prema novoj Strategiji iz rujna 2009., te planirane aktivnosti nastojati realizirati u narednom razdoblju u skladu s uputama i smjernicama Središnje harmonizacijske jedinice i u skladu s dinamikom provođenja izobrazbe vezane za financijsko upravljanje i kontrole.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Gradonačelnik je u prosincu 2009. donio odluke o osnivanju povjerenstva za popis potraživanja i obveza, te za popis nefinancijske dugotrajne imovine, sitnog inventara i financijske imovine na dan 31. prosinca 2009. Popis imovine i obveza nije obavljen u cijelosti jer su popisana potraživanja i obveze, a nije popisana nefinancijska dugotrajna imovina, sitni inventar i financijska imovina. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku. Zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Rashodi za usluge mobilne telefonije izvršeni su u iznosu 145.459,00 kn. Mobilne telefone koristi 28 zaposlenika Grada. U srpnju 2006. gradonačelnik je odredio dozvoljeni mjesečni iznos troška mobilnih telefona ovisno o radnom mjestu, a iznos troška koji je veći od utvrđenog zaposlenicima se trebao obustavljati prilikom isplate plaće. Ne vodi se evidencija o mjesečnoj potrošnji po svakom zaposleniku, te nije moguće utvrditi jesu li mjesečni troškovi po zaposleniku izvršeni u okviru iznosa dozvoljenog odlukom gradonačelnika.

Rashodi za naknade umirovljenicima za božićne blagdane u naravi evidentirani su u 2009. u iznosu 1.041.751,00 kn na temelju računa ispostavljenih od dobavljača kod kojih su se bonovi mogli mijenjati za robu, a trebali su se evidentirati u 2008. kad su bonovi podijeljeni umirovljenicima.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u cijelosti i rashode evidentirati u trenutku nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te predlaže voditi evidenciju o mjesečnim troškovima mobilnih uređaja po svakom korisniku i ukoliko je iznos troška veći od dozvoljenog teretiti zaposlenika koji koristi mobilni uređaj.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na popis imovine i obveza te navodi da je povjerenstvo za popis nefinancijske dugotrajne imovine, sitnog inventara i financijske imovine na dan 31. prosinca 2009. obavilo popis i izvješće o popisu s prijedlogom o načinu postupanja s inventurnim razlikama dostavilo gradonačelniku 5. srpnja 2010. Napominje da je gradonačelnik 30. ožujka 2009., zbog prevladavanja problema oko evidencije nefinancijske dugotrajne imovine i sitnog inventara iz proteklih razdoblja, imenovao stalno povjerenstvo za prijem i otpis nefinancijske dugotrajne imovine i sitnog inventara koje je zaduženo da u toku godine zaprima novonabavljenu imovinu i predlaže rashod neupotrebljive imovine. Povjerenstvo je u 2009. uredno obavljalo zadatke. Vezano za evidentiranje rashoda za naknade umirovljenicima za božićne blagdane Grad navodi da bonovi ili potvrde na temelju kojih su umirovljenici mogli preuzeti robu u trgovačkim kućama, s kojim je ugovoreno preuzimanje duga na ime božićnog poklona, nisu predstavljali stvarno preuzetu obvezu, već mogući iznos obveze sve do trenutka dok pojedina trgovačka kuća nije dostavila račun i time teretila Grad. Nadalje, navodi da su sredstva za božićnice osigurane u proračunu za 2009., te da je postojala mogućnost da se svi bonovi iskoriste u 2009. jer su umirovljenici mogli koristiti dobivene potvrde do 31. siječnja 2009.*
- 2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalazu vezano za evidentiranje rashoda za naknade umirovljenicima za božićne blagdane, jer su bonovi podijeljeni umirovljenicima u prosincu 2008. na temelju zaključka poglavarstva iz studenog 2008. kojim je utvrđeno da su sredstva za božićne blagdane osigurana proračunom za 2008.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 131.757.786,00 kn, a ostvareni su u iznosu 100.483.481,00 kn, što je za 31.274.305,00 kn ili 23,2% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 50.053.288,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 39.737.774,00 kn i nedospjela potraživanja u iznosu 10.315.514,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. manja su za 1.170.511,00 kn ili 2,3%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 37.387.325,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 11.347.045,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 1.318.918,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 37.387.325,00 kn, odnose se na potraživanja za komunalni doprinos 7.581.359,00 kn, komunalnu naknadu 4.118.957,00 kn, gradske poreze 6.538.203,00 kn, naknade za zakup javnih prometnih površina 7.634.109,00 kn, naknada za uređenje voda 6.343.981,00 kn, potraživanja za prihode od imovine (zakup poslovnih i stambenih prostora, dane koncesije i za spomeničku rentu) u iznosu 2.863.347,00 kn, potraživanja od tržnice, lučkih naknada i parkirališta 903.673,00 kn, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu 840.640,00, naknada za razvoj vodoopskrbe i odvodnje 463.682,00 kn, boravišnu pristojbu 83.074,00 kn i za kazne u iznosu 16.300,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.347.045,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje zemljišta 1.238.889,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 9.950.310,00 kn, prodaje stanova za socijalno ugrožene 133.668,00 kn i od prodaje postrojenja i opreme u iznosu 24.178,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 1.318.918,00 kn odnose se na potraživanja od zaposlenih 48.244,00 kn, te za naknade koje se refundiraju 505.946,00 kn, od državnog proračuna za decentralizirane funkcije (osnovne škole) 371.535,00 kn, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje za bolovanje duže od 42 dana i na druga razna potraživanja u iznosu 393.193,00 kn. Naknadu za uređenje voda Grad naplaćuje u ime i za račun trgovačkog društva za vode u vlasništvu države, a potraživanja u iznosu 6.343.981,00 kn najvećem dijelom se odnose na početna stanja potraživanja za obveznike s područja drugih jedinica lokalne samouprave (Baška voda, Brela, Gradac, Podgora i Tučepi). Na temelju ugovora koji je zaključen ranijih godina s trgovačkim društvom za vode u vlasništvu države Grad je preuzeo obvezu naplate navedene naknade, a nema ustrojen popis obveznika i obveze. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknada za korištenje javnih prometnih površina, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zakupa poslovnih i stambenih prostora, poreza na kuće za odmor, lučkih naknada, naknada za korištenje prodajnih mjesta na tržnici, priključaka na komunalnu infrastrukturu i od prodaje zemljišta u iznosu 14.973.784,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga i to putem javno bilježničkih ovrha u iznosu 6.777.710,00 kn, poreznih ovrha 3.032.288,00 kn, sudskih tužbi 772.998,00 kn, poslovnim bankama poslane su zadužnice za naplatu potraživanja u iznosu 400.000,00 kn, u stečajnu masu prijavljena je tražbina u iznosu 1.618.998,00 kn, te su zaključeni sporazumi o prijebu duga i plaćanju duga u obrocima za potraživanja u iznosu 2.371.800,00 kn. Za potraživanja u iznosu 8.955,00 kn obveznik je brisan iz sudskog registra i za potraživanja u iznosu 149.384,00 kn obveznici su istakli prigovor zastare. Na temelju provedenih postupaka naplate do konca 2009. naplaćeno je 6.825.250,00 kn, te do 20. travnja 2010. u iznosu 1.373.054,00 kn. Za naplatu preostalih potraživanja koji se odnose na komunalnu naknadu od stanovništva, dio potraživanja od poreza na kuće za odmor i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.235.718,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Poduzete mjere naplate nisu značajno utjecale na smanjene ukupnih potraživanja. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, te u skladu s tim treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti za namjene za koje su predviđeni. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinica lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Grad nije uplatio u državni proračun pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 844.237,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 2/94, 39/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98, 96/99, 12/00, 94/01 i 78/02).

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te u državni proračun uplatiti pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodanih stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi, vezano za naplatu potraživanja, da su na temelju poslanih ovrha i opomena uspjeli smanjiti potraživanja iako je vrijeme sveopće krize, povećana je nelikvidnost, a rokovi u kojima poslovni subjekti plaćaju svoje obveze su produženi. Nadalje navodi da potraživanja treba promatrati i po starosti, jer se nije obavljao otpis pa potraživanja koja su nastala do konca 2002. s pripadajućom kamatom iznose oko 7.900.000,00 kn. Uspostavljena je evidencija sumnjivih i spornih potraživanja što je početak u procesu raščišćavanja salda-konto evidencije. Napominje da za potraživanja koja su uredno utužena ili su poslana porezne ovrhe Grad ne može utjecati hoće li se ili kojom brzinom naplatiti. Vezano za uplatu sredstava ostvarenih od prodaje stanova u državni proračun navodi se da sredstva nisu uplaćena jer iz proračuna nisu primljena sredstva za sufinanciranje dovršetka izgradnje sportske dvorane u iznosu 7.000.000,00 kn što je jedan od razloga loše financijske situacije i nemogućnost urednog podmirivanja obveza pa tako i uplate navedenih sredstava u državni proračun.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 131.757.786,00 kn, a izvršeni su u iznosu 112.906.563,00 kn, što je za 18.851.223,00 kn ili 14,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 12.423.082,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 982.929,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 11.440.153,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 10.322.773,00 kn, a odnose se na održavanje čistoće javnih površina 4.054.141,00 kn, javnih površina 2.537.635,00 kn, javne rasvjete 2.086.99,00 kn, nerazvrstanih cesta 1.229.785,00 kn, oborinskog sustava 96.148,00 kn i drugo održavanje 318.067,00 kn. Održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 1.229.785,00 kn obavljali su razni izvoditelji na temelju ugovora ili narudžbenica. Od toga su za popravak i održavanje nerazvrstanih cesta, izgradnju potpornog zida i proširenje puta, te za dodatno popravljivanje i održavanje u ukupnom iznosu 903.923,00 kn provedeni postupci javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), a preostale usluge održavanja nabavljene su izravnim pogodbom.

Dio komunalnih poslova održavanja javnih površina (održavanje plaža, gradskog parkirališta, dječjeg igrališta, trgova, rive, parkova i pješačkih zona, uređenje bučališta i drugo) u iznosu 987.119,00 kn obavljalo je više izvoditelja na temelju ugovora ili narudžbenica. Odluke o izboru osoba kojima će se povjeriti obavljanje navedenih komunalnih poslova nije donijelo predstavničko tijelo. Navedeni način povjeravanja komunalnih poslova nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovorom se utvrđuje opseg poslova, način određivanja cijena, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

Unutar rashoda za kapitalne pomoći u iznosu 788.645,00 kn evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojemu Grad ima 58,0% vlasničkih udjela, od čega se na financiranje izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda odnosi 398.534,00 kn i objekata vodoopskrbe 390.111,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Za izgradnju objekata vodoopskrbe Grad je s trgovačkim društvom u rujnu 2007. zaključio ugovor o financiranju kojim je utvrđeno da vrijednost radova iznosi 3.150.504,00 kn, od čega će Grad financirati 2.150.506,00 kn i trgovačko društvo u vlasništvu države 1.000.000,00 kn. Nositelj prava i obveza investitora je trgovačko društvo. Radovi su započeti u rujnu 2007., a završeni u svibnju 2009. Grad je trgovačkom društvu prenio 2.273.961,00 kn, od čega u 2008. u iznosu 1.883.851,00 kn i 2009. u iznosu 390.111,00 kn. Za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Grad, trgovačko društvo u vlasništvu države koje je osnovano za realizaciju projekta onečišćenja jadranske obale, drugo trgovačko društvo u vlasništvu države, te trgovačko društvo u kojem Grad ima udjel u vlasništvu u listopadu 2006. zaključili su ugovor za provedbu podprojekta sustava odvodnje otpadnih voda na području Grada (I faza). Investitor podprojekta je trgovačko društvo u kojem Grad ima udjel u vlasništvu. Investicijskim projektom za sustav odvodnje otpadnih voda Grada osigurano je 7.180.000,00 kn, a financirati će se iz sredstava zajma u iznosu 3.590.000,00 kn, državnog proračuna u iznosu 718.000,00 kn, društva u vlasništvu države u iznosu 215.400,00 kn i Grada u iznosu 2.656.600,00 kn. Izgradnja sustava započeta je u 2007., a završena je koncem 2008. Radovi su obavljani u vrijednosti 7.318.159,00 kn. Grad je trgovačkom društvu prenio 2.311.788,00 kn, od čega u prethodnim godinama u iznosu 1.913.254,00 kn i 2009. u iznosu 398.534,00 kn. Izvedene radove Grad je platio na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, koje je ispostavilo trgovačko društvo prema obračunima izvedenih radova i usluga. Za ulaganja u izgradnju objekata vodoopskrbe i sustava odvodnje Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, a ulaganja su evidentirana u poslovnim knjigama društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

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

Državni ured za reviziju nalaže komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad ne prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti i prijedlog vezano za vodoopskrbu i odvodnju. Vezano za povjeravanje obavljanja komunalnih poslova navodi da smatra da odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu nije isključena mogućnost dodjeljivanja poslova osobama odabranim u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te da se Zakon o javnoj nabavi, kao lex specialis u odnosu na Zakon o komunalnom gospodarstvu, treba primjenjivati prvenstveno odnosno u većini slučajeva, osim kod komunalnih djelatnosti za koje predstavničko tijelo odredi da će se obavljati na temelju koncesija ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova na određeno vrijeme s izabranim osobama. Kod održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta, budući da nije moguće trajnije određivati i planirati koji će se poslovi, kada i u kom opsegu obavljati iz godine u godinu, Grad smatra da je prihvatljivije provesti postupak javne nabave za svaki posao posebno jer je to najtransparentniji postupak izbora izvoditelja. Nadalje se navodi da je odredbom članka 24. Zakona o javnim cestama propisano da izvođenje radova građenja, rekonstrukcije i održavanja javnih cesta, Hrvatske autoceste, Hrvatske ceste, Županijska uprava za ceste odnosno upravno tijelo Grada Zagreba ustupaju sukladno propisima o javnoj nabavi, te da nije jasno koja bi svrha različitog propisivanja bila za Grad Zagreb u odnosu na druge gradove i općine. Vezano za ulaganja u izgradnju objekata vodoopskrbe i sustava odvodnje Grad navodi da u Izvješću o obavljenoj reviziji nigdje nije navedeno da obavljanje navedene djelatnosti nije u skladu s pozitivnim zakonskim odredbama, te da se u Makarskoj predmetna djelatnost obavlja kao javna služba, a vodne građevine su vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge tj. trgovačkog društva Vodovod d.o.o. Makarska.*
- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalazu vezano za povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti. Odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da komunalne djelatnosti mogu obavljati: trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, služba (vlastiti pogon) koju osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odredbama članka 15. navedenog Zakona propisano je da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će se povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi izvršno tijelo, te nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničkog tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

S obzirom da je odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisan način povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti Grad je trebao postupiti u skladu s navedenim zakonskim odredbama. Nadalje, Državni ured za reviziju ostaje pri svom prijedlogu vezano za ulaganja u izgradnju objekata vodoopskbe i sustava odvodnje. S obzirom da je izgradnja navedenih objekata većim dijelom financirana proračunskim sredstvima i da Grad ima 58,0% udjela u vlasništvu trgovačkog društva, potrebno je s trgovačkim društvom zaključiti ugovor kojim će se urediti imovinsko pravni odnosi vezano za novoizgrađene objekte.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za javnu nabavu izvršeni su u iznosu 55.955.032,00 kn, od čega se na materijalne rashode odnosi 4.770.996,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 51.184.036,00 kn. Plan nabave za 2009. donesen je u prosincu 2008., a posljednje izmjene i dopune u prosincu 2009. Plan sadrži podatke o predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 41.740.000,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je Upravi za sustav javne nabave u propisanom roku. Tijekom 2009. provedeno je 18 postupaka javne nabave. Ukupna ugovorena vrijednost nabave iznosila je 14.462.243,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim što je nabava usluga mobilne telefonije u vrijednosti 145.459,00 kn i prijevoza učenika osnovnih škola u vrijednosti 144.340,00 kn obavljena izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da su naručitelji obvezni primijeniti odredbe navedenoga Zakona ako procijenjena vrijednost nabave usluga iznosi od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn. Tijekom 2009. poništena su tri postupka nabave, od kojih je jedan postupak poništila Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave u svibnju 2009. i dva Grad.

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

- 5.2. *Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
 - Grad nije u cijelosti razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te nije ustrojio unutarnju reviziju u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (točka 1. Nalaza).
 - Popis imovine i obveza za 2009. nije obavljen u cijelosti jer su popisana potraživanja i obveze, a nije popisana nefinancijska dugotrajna imovina, sitni inventar i financijska imovina. Rashodi za naknade umirovljenicima za božićne blagdane u iznosu 1.041.751,00 kn evidentirani su u 2009., a trebali su biti evidentirani u 2008. Rashodi za usluge mobilne telefonije izvršeni su u iznosu 145.459,00 kn, a ne vodi se evidencija o mjesečnoj potrošnji po zaposlenicima koji koriste mobilni telefon, te nije moguće utvrditi jesu li troškovi po zaposleniku izvršeni u okviru dozvoljenih iznosa (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 39.737.774,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade od stanovništva, dijela potraživanja od poreza na kuće za odmor i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.235.718,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 844.237,00 kn nije uplaćen u državni proračun (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 11.440.153,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 1.229.785,00 kn i javnih površina u vrijednosti 987.119,00 kn obavljani su na temelju ugovora ili narudžbenica, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje navedenih komunalnih poslova nije donijelo predstavničko tijelo. U 2009. i prethodnim godinama trgovačkom društvu u kojem Grad ima udjel u vlasništvu doznačena su sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u ukupnom iznosu 4.585.749,00 kn. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Grad je nabavio robe, radove i usluge ukupne vrijednosti 55.955.032,00 kn, od čega su izravnim ugovaranjem bez provedbe propisanih postupaka javne nabave, nabavljene usluge mobilne telefonije u vrijednosti 145.459,00 kn i prijevoza učenika osnovnih škola u vrijednosti 144.340,00 kn (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 13 418 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su četiri upravna odjela i ured gradonačelnika u kojima je 44 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 100.483.481,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 112.906.563,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 12.423.082,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine 982.929,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.440.153,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 30.000.000,00 kn ili 29,9%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 23.123.489,00 kn ili 23,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 22.564.150,00 kn ili 22,4%. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 57.943.273,00 kn i čine 57,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za utvrđene namjene utrošeno je 55.434.480,00 kn, a 2.508.793,00 kn nalazilo se na računu proračuna. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 39.737.774,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos, zakup javnih prometnih površina, za poreze, naknadu za uređenje voda, komunalnu naknadu, zakup poslovnih i stambenih prostora i za prodano zemljište u iznosu 37.394.337,00 kn ili 94,1%. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva ni pozajmljivao proračunska sredstva. U 2009. zadužio se kod poslovne banke u iznosu 30.000.000,00 kn i u prethodnim godinama kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 40.909.439,00 kn, za financiranje izgradnje gradske sportske dvorane. Stanje zaduženja, koncem 2009. iznosi 67.447.897,00 kn. U prethodnim godinama Grad je dao suglasnost na zaduženje trgovačkom društvu u vlasništvu za nabavu opreme, koje redovno otplaćuje kredite. Stanje danih suglasnosti, koncem 2009. iznosi 2.052.660,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, izgradnju i nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 52.956.535,00 kn ili 46,9%, materijalni rashodi 22.545.503,00 kn ili 20,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 16.297.641,00 kn ili 14,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti nije u cijelosti organizirano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je komunalnom društvu u kojem ima udjel u vlasništvu, u prethodnim godinama i 2009., prenio sredstva u iznosu 4.585.749,00 kn za izgradnju objekata vodoopskrbe i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim nabave usluga mobilne telefonije u vrijednosti 145.459,00 kn i prijevoza učenika osnovnih škola u vrijednosti 144.340,00 kn. Grad nije u cijelosti razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola.