



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OBROVAC

Zadar, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi i projekti financirani u 2009.	6
II	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/6
Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 14. svibnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 14. 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, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 387 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) 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, održavanje nerazvrstanih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel i stručna služba tajništva. Grad ima 13 zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika u kojima radi 14 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 16 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik dr. Ante Župan.

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 proračuna planirani su u iznosu 26.408.553,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.340.766,00 kn, što je za 11.067.787,00 kn ili 41,9% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 11.664.668,00 kn ili 43,2%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 979.583,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 4.774.731,00 kn ili 47,7% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 2.547.866,00 kn ili 87,3%. Stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

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	22.511.970,00	14.971.632,00	66,5	97,6
1.1.	Prihodi od poreza	6.427.700,00	5.688.767,00	88,5	37,1
1.1.1.	Porez na dohodak	4.865.200,00	4.536.175,00	93,2	29,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	700.000,00	464.872,00	66,4	3,0
1.1.3.	Gradski porezi	862.500,00	687.720,00	79,7	4,5
1.2.	Pomoći	10.016.500,00	5.241.769,00	52,3	34,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	4.482.900,00	3.647.454,00	81,4	23,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	5.533.600,00	1.594.315,00	28,8	10,4
1.3.	Prihodi od imovine	2.108.050,00	1.230.888,00	58,4	8,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	260.000,00	159.800,00	61,5	1,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.848.050,00	1.071.088,00	58,0	7,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.899.720,00	2.749.809,00	70,5	17,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	231.780,00	101.022,00	43,6	0,7
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	3.300.000,00	2.416.749,00	73,2	15,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	367.940,00	232.038,00	63,1	1,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	60.000,00	60.400,00	100,7	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.917.000,00	369.134,00	12,7	2,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.000.000,00	233.974,00	23,4	1,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	1.917.000,00	135.160,00	7,1	0,9
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	979.583,00	0,00	-	-
	Ukupno	26.408.553,00	15.340.766,00	58,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.688.767,00 kn ili 37,1%, prihodi od pomoći u iznosu 5.241.769,00 kn ili 34,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.416.749,00 kn ili 15,7%. Svi drugi prihodi iznose 1.993.481,00 kn ili 13,0%. Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije na vodama i vodnom dobru, naknade za koncesijska odobrenja, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog u građevinsko zemljište, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od sufinanciranja građana za sadni materijal, kapitalne donacije, prihode od prodaje zemljišta i poslovnog prostora, te prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 8.828.720,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 57,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.288.720,00 kn, a nije utrošeno 540.000,00 kn i nalazi se na računu proračuna.

Tekuće pomoći, u iznosu 3.647.454,00 kn, ostvarene su na temelju odredbi članka 38. i 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojima se pomoći jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave odnose na pomoći općinama i gradovima prve i druge skupine na područjima posebne državne skrbi, a mogu se koristiti samo za financiranje rashoda za materijal i energiju i za ulaganja u kapitalne programe za nabavu nefinancijske imovine osim za nabavu osobnih automobila.

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	Izvršenje u %	u kn
					Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	17.926.163,00	16.389.160,00	91,4	70,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.739.424,00	3.573.311,00	95,6	15,4
1.2.	Materijalni rashodi	9.918.763,00	9.107.873,00	91,8	39,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	395.675,00	312.391,00	79,0	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1449.685,00	1318.574,00	91,0	5,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.190.203,00	5.723.997,00	92,5	24,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.883.200,00	1.752.911,00	93,1	7,5
1.3.	Financijski rashodi	283.936,00	264.636,00	93,2	1,1
1.4.	Subvencije	732.000,00	712.323,00	97,3	3,1
1.5.	Pomoći	81.000,00	23.952,00	29,6	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	992.000,00	946.431,00	95,4	4,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.179.040,00	1.760.634,00	80,8	7,5
1.6.1.	Tekuće donacije	1.898.440,00	1.681.411,00	88,6	7,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	50.000,00	8.000,00	16,0	-
1.6.3.	Izvanredni rashodi	170.000,00	71.223,00	41,9	0,3
1.6.4.	Kapitalne pomoći	60.600,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.209.390,00	5.567.806,00	77,2	24,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.209.390,00	5.567.806,00	77,2	24,0
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.273.000,00	1.271.918,00	99,9	5,5
Ukupno		26.408.553,00	23.228.884,00	88,0	100,0
Manjak prihoda			7.888.118,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 26.408.553,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.228.884,00 kn, što je za 3.179.669,00 kn ili 12,0% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.888.118,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 979.583,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.908.535,00 kn.

Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 9.107.873,00 kn ili 39,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 5.567.806,00 kn ili 24,0%, zaposlene 3.573.311,00 kn ili 15,4%, druge rashode poslovanja 1.760.634,00 kn ili 7,5% i izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova 1.271.918,00 kn ili 5,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, pomoći i naknade građanima i kućanstvima iznose 1.947.342,00 kn i imaju udjel 8,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 43.414.793,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, 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	30.131.369,00	33.961.169,00	112,7
2.	Financijska imovina	10.116.180,00	9.453.624,00	93,5
2.1.	Novčana sredstva	1.972.433,00	545.370,00	27,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	171.711,00	171.711,00	100,0
2.3.	Potraživanja	7.642.987,00	8.352.459,00	109,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	88.500,00	86.500,00	97,7
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	240.549,00	297.584,00	123,7
Ukupno imovina		40.247.549,00	43.414.793,00	107,9
3.	Obveze	7.208.001,00	12.588.027,00	174,6
4.	Vlastiti izvori	33.039.548,00	30.826.766,00	93,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		40.247.549,00	43.414.793,00	107,9
Izvanbilančni zapisi		1.500.000,00	1.500.000,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.781.709,00 kn, građevinskih objekata 29.006.140,00 kn, postrojenja i opreme 377.648,00 kn, prijevoznih sredstava 66.575,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, prostorni plan, detaljni planovi uređenja, ulaganje u računalne programe i drugo) u iznosu 1.729.097,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 545.370,00 kn, jamčevne pologe 171.711,00 kn, udjele u glavnici 86.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.316.821,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 3.011.064,00 kn, druga potraživanja 24.574,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 297.584,00 kn.

Obveze se odnose na dospjele obveze u iznosu 7.580.038,00 kn i nedospjele obveze u iznosu 5.007.989,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze odnose se na obveze za sanaciju odvodnje desne obale u iznosu 2.317.905,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 2.300.486,00 kn, sanaciju kanalizacije 997.939,00 kn, izgradnju vodovodne mreže 551.325,00 kn i izgradnju veterinarske ambulante u iznosu 268.846,00 kn. Vrijednosno najznačajnije nedospjele obveze odnose se na dugoročne zajmove u iznosu 3.467.764,00 kn i na naknadu za uređenje voda u iznosu 1.217.318,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 1.500.000,00 kn, odnose se na bjanko zadužnice dane u 2007. i 2008. Ministarstvu mora, turizma, prometa i razvitka u iznosu 1.000.000,00 kn i Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 500.000,00 kn. Zadužnice su dane u svrhu osiguranja namjenskog trošenja darovnica dobivenih u cilju provedbe dvaju potprojekata koji se financiraju iz sredstava Svjetske banke, a u sklopu Projekta socijalnog i gospodarskog oporavka za područja posebne državne skrbi (PSGO). Zadužnica u iznosu 1.000.000,00 kn je vraćena Gradu.

Programi i projekti financirani u 2009.

Projektom socijalnog i gospodarskog oporavka za područja posebne državne skrbi (PSGO) financira se potprojekt Sanacija vodovodne mreže i potprojekt Naše bake i djedovi – pomoć starim i nemoćnim osobama na području Grada. Sredstva se osiguravaju iz zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj preko nadležnih ministarstava i iz gradskog proračuna. Vrijednost potprojekta Sanacija vodovodne mreže predviđena je u iznosu 1.705.024,00 kn, od čega se iz PSGO projekta financira 1.224.000,00 kn, a iz proračuna Grada 481.024,00 kn. Tijekom 2007. 2008. i 2009. ukupno je doznačeno 1.224.000,00 kn. Vrijednost potprojekta Naše bake i djedovi predviđena je u iznosu 642.898,00 kn, od čega se sredstvima iz PSGO programa financira 545.563,00 kn, a sredstvima iz proračuna Grada 97.335,00 kn. U 2008. i 2009. i početkom 2010. doznačeno je 545.563,00 kn, a do konca 2009. utrošeno je 601.199,00 kn. Financiranje potprojekata Sanacija vodovodne mreže i Naše bake i djedovi je završeno.

Kontrolu projekata provodi Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka i Regionalna jedinica za koordinaciju Zadar i središnji ured u Zagrebu kojima se dostavljaju zahtjevi za uplatu sredstava i privremene obračunske situacije izvoditelja radova, u skladu s odredbama darovnog ugovora. S obzirom na izneseno, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su aktivnosti obavljene u skladu s projektom te da su podaci o poslovnim događajima evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u skladu s propisima.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada.

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 provođenje aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, razvijati sustav u skladu s planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), trošenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine za propisane namjene, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine trošeni su za propisane namjene.

Nalog u postupku izvršenja:

- Provođenje aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima 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, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, programi i projekti financirani u 2009., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su potvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, 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 donio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, imenovao voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti, a nije provodio aktivnosti utvrđene planom, što nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. spomenutog Pravilnika propisano je da je čelnik korisnika proračuna odgovoran za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole.

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

Državni ured za reviziju nalaže provoditi aktivnosti utvrđene planom uspostave i financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da Ministarstvo financija dvije godine nakon stupanja na snagu Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru nije provelo edukaciju službenika u jedinicama lokalne samouprave zaduženih za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola. Grad dalje navodi da će nastojati u okviru svojih kadrovskih i stručnih kapaciteta provoditi aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te razvijati sustav u skladu s odredbama spomenutog Zakona.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 26.408.553,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.340.766,00 kn, što je za 11.067.787,00 kn ili 41,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 979.583,00 kn. S obzirom na ostvarenje prihoda, izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 8.352.459,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 5.599.598,00 kn, a na nedospjela 2.752.861,00 kn.

Potraživanja starija od jedne godine iznose 5.525.960,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 2.794.541,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 709.472,00 kn ili 9,3%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.316.821,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.011.064,00 kn i druga potraživanja u iznosu 24.574,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 5.316.821,00 kn i odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.262.751,00 kn, naknadu za uređenja voda u iznosu 1.217.319,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.096.457,00 kn, najam stana u iznosu 178.766,00 kn, penale u iznosu 167.224,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrana u iznosu 141.166,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 83.980,00 kn, kamate u iznosu 56.552,00 kn, režije za iznajmljivanja prostora u iznosu 55.252,00 kn, mjesnih odbora u iznosu 29.126,00 kn, druga potraživanja u iznosu 24.574,00 kn, naknade korištenja javnih površina u iznosu 22.599,00 kn, te od trgovačkog društva iz vodoprivredne djelatnosti u iznosu 6.348,00 kn. Najznačajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 2.752.861,00 kn koja su kupci obvezni platiti nakon izrade detaljnih planova uređenja. Do konca 2009. detaljni planovi uređenja nisu izrađeni stoga ova potraživanja nisu dospjela. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenja voda, naknade za korištenja javnih površina i prodaju stanova u iznosu 1.068.045,00 kn dužnicima su slane opomene i rješenja o prisilnoj naplati, dok za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti 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.

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

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da su koncem 2009. poduzete mjere naplate dospjelih nepodmirenih potraživanja od pravnih osoba uključujući instrumente prisilne naplate, a početkom 2010. iste mjere poduzete su i za potraživanja od fizičkih osoba uz obračun zatezних kamata te su rezultati poduzetih mjera već vidljivi.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 26.408.553,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.228.884,00 kn, što je za 3.179.669,00 kn ili 12,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.888.118,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 979.583,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.908.535,00 kn. Obveze su početkom godine iskazane u iznosu 7.208.001,00 kn, a koncem godine u iznosu 12.588.027,00 kn, što je povećanje za 5.380.026,00 kn ili 74,6%. Dospjele obveze iznose 7.580.038,00 kn i čine 49,4% ostvarenih prihoda.

Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 5.137.973,00 kn, o čega se na održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 2.626.770,00 kn, održavanje javne rasvjete 1.000.129,00 kn (održavanje 168.143,00 kn i električna energija 831.985,00 kn), održavanje javnih površina 711.929,00 kn, održavanje groblja 260.000,00 kn, održavanje zelenih površina 180.000,00 kn, deratizaciju i dezinsekciju u iznosu 87.740,00 kn, sanaciju objekata 83.404,00 kn, pranje javnih površina 79.999,00 kn, odvodnju atmosferskih voda 60.000,00 kn, božićno – novogodišnje ukrašavanje grada 44.943,00 te na uništavanje uginulih životinja lualica u iznosu 3.059,00 kn.

Rashodi za održavanje odvodnje atmosferskih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, održavanje čistoće javnih površina, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih zelenih površina, održavanje groblja, javna rasvjeta (utrošak električne energije i održavanje) održavanje oglašivačkih mjesta i održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i donesenim gradskim odlukama (Narodne novine 26/3, 82704, 110/04, 38/09 i 79/09).

Za poslove deratizacije i dezinsekcije, sanaciju objekata, božićno – novogodišnje ukrašavanje grada te poslove uništavanja uginulih životinja lualica Grad nije donio odluku kojom se određuju komunalne djelatnosti od lokalnog značaja. Prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značenja koje se smatraju komunalnim djelatnostima. Za obavljanje ovih poslova u ukupnoj vrijednosti 219.146,00 kn radovi i usluge nabavljeni su bez provedbe prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Prema istoj odredbi jedinica lokalne samouprave donosi odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora i sklapa ugovor o povjeravanju komunalnih poslova najdulje na vrijeme od četiri godine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje gradske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja te poslove deratizacije i dezinsekcije, sanaciju objekata, božićno – novogodišnje ukrašavanje grada te poslove uništavanja uginulih životinja lualica povjeriti izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da su stručne službe dobile nalog za izradu prijedloga nove Odluke o komunalnim djelatnostima kojom će se odrediti sve komunalne djelatnosti na području Grada.*

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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad je donio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, imenovao voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti, a nije provodio aktivnosti utvrđene planom, što nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. spomenutog Pravilnika propisano je da je čelnik korisnika proračuna odgovoran za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole (točka 1. Nalaza).
 - Prihodi su planirani u iznosu 26.408.553,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.340.766,00 kn, što je za 11.067.787,00 kn ili 41,9% manje od plana. S obzirom na ostvarenje prihoda, izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 5.599.598,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenja voda, naknade za korištenja javnih površina i prodaju stanova dužnicima su slane opomene i rješenja o prisilnoj naplati, dok za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.908.535,00 kn, a dospjele obveze iznose 7.580.038,00 kn i čine 49,4% ostvarenih prihoda. Stoga je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza. Odluka kojom se određuju komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Obavljanje komunalnih djelatnosti poslovi deratizacije i dezinsekcije, sanacija objekata, božićno – novogodišnje ukrašavanje grada, te poslovi uništavanja uginulih životinja lualica u ukupnoj vrijednosti 219.146,00 kn nije povjereno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 3. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 387 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel i stručna služba tajništva u kojima je zaposleno 13 djelatnika. Grad ima dva proračunska korisnika u kojem radi 14 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi su ostvareni u iznosu 15.340.766,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 23.228.884,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.888.118,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 979.583,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.908.535,00 kn. Obveze iskazane koncem godine iznose 12.588.027,00 kn, a dospjele obveze iznose 7.580.038,00 kn i čine 49,4% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 5.688.767,00 kn ili 37,1%, prihodi od pomoći u iznosu 5.241.769,00 kn ili 34,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.416.749,00 kn ili 15,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.828.720,00 kn i čine 57,6% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 5.599.598,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i gradske poreze ili 81,7% dospjelih potraživanja. Osim slanja opomena i rješenja o prisilnoj naplati za komunalnu naknadu, naknadu za uređenja voda, naknadu za korištenja javnih površina i prodaju stanova, druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova, koncem 2009., iznosi 3.467.764,00 kn, a odnosi se na zajmove iz ranijih godina za financiranje kapitalnih projekata. 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 izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 9.107.873,00 kn ili 39,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 5.567.806,00 kn ili 24,0%, zaposlene 3.573.311,00 kn ili 15,4%, druge rashode poslovanja 1.760.634,00 kn ili 7,5% i izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova 1.271.918,00 kn ili 5,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Poslovi deratizacije i dezinsekcije, sanacija rušenih objekata, božićno i novogodišnje ukrašavanje grada, te poslovi uništavanja uginulih životinja lualica nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Za financiranje Projekta socijalnog i gospodarskog oporavka za područja posebne državne skrbi (PSGO) korištena su sredstva Međunarodne banke za obnovu i razvoj. Grad nije provodio aktivnosti utvrđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.