



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PLOČE

Dubrovnik, lipanj 2011.

SAD RŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik
KLASA: 041-01/11-02/9
URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 20. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PLOČE ZA 2010.

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 Ploče (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. ožujka do 20. lipnja 2011.

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, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko – neretvanske županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 10 834 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 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli i službe i to: upravni odjel za lokalnu samoupravu, upravni odjel za gospodarstvo i društvene djelatnosti, upravni odjel za prostorno uređenje, komunalni sustav i zaštitu okoliša, te služba za proračun i financije. Grad ima 33 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 57 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik gradskog vijeća i drugi opći akti u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Krešimir Vejić.

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 su planirani u iznosu 30.620.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.703.468,00 kn, što je za 916.532,00 kn ili 3,0% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.231.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 433.784,00 kn ili 1,5%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	22.599.000,00	22.968.135,00	101,6	77,3
1.1.	Prihodi od poreza	11.755.000,00	11.954.340,00	101,7	40,2
1.1.1.	Porez na dohodak		10.929.375,00		36,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		469.328,00		1,5
1.1.3.	Gradski porezi		555.637,00		1,9
1.2.	Pomoći	1.116.800,00	2.743.449,00	245,7	9,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.933.449,00		6,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		810.000,00		2,7
1.3.	Prihodi od imovine	770.000,00	752.552,00	97,7	2,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	30.000,00	24.516,00	81,7	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	740.000,00	728.036,00	98,4	2,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.902.200,00	7.471.512,00	83,9	25,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	72.000,00	67.782,00	94,1	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	8.830.200,00	7.403.730,00	83,8	25,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		7.319.441,00		24,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		84.289,00		0,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	55.000,00	46.282,00	84,1	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.790.000,00	6.735.333,00	99,2	22,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	4.300.000,00	4.291.347,00	99,8	14,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.490.000,00	2.443.986,00	98,2	8,3
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	1.231.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	30.620.000,00	29.703.468,00	97,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 10.929.375,00 kn ili 36,8 %, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 7.319.441,00 kn ili 24,7%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine (prodaja građevinskog zemljišta i zgrada 6.401.347,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 333.986,00 kn) u iznosu 6.735.333,00 kn ili 22,7% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 4.719.319,00 kn ili 15,8% ukupnih prihoda. Grad je uveo gradske poreze, a preiz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na: prihode od poreza na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe, pomoći, naknadu za koncesijska odobrenja za obavljanje djelatnosti na pomorskom dobru, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, namjensku naknadu za financiranje gradnje sustava vodoopskrbe, vodni doprinos, boravišnu pristojbu, donacije, prihode od prodaje zemljišta i zgrada, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 19.373.877,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 65,2%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 13.349.499,00 kn, a 4.459.315,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna, dok prihodi u iznosu 1.565.063,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće rashode poslovanja.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	24.560.582,00	26.405.659,00	107,5	87,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	9.637.127,00	9.564.118,00	99,2	31,8
1.2.	Materijalni rashodi	7.442.580,00	7.646.428,00	102,7	25,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	262.721,00	246.119,00	93,7	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.635.779,00	1.714.881,00	104,8	5,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.750.770,00	4.899.747,00	103,1	16,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	793.310,00	785.681,00	99,0	2,6
1.3.	Financijski rashodi	48.500,00	40.770,00	84,1	0,2
1.4.	Subvencije	185.000,00	185.024,00	100,0	0,6
1.5.	Pomoći	412.800,00	417.703,00	101,2	1,4
1.5.1.	Tekuće pomoći		19.903,00	-	0,1
1.5.1.	Kapitalne pomoći		397.800,00	-	1,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	992.200,00	970.727,00	97,8	3,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	5.842.375,00	7.580.889,00	129,8	25,2
1.7.1.	Tekuće donacije	2.401.775,00	2.413.064,00	100,5	8,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	792.000,00	789.172,00	99,6	2,6
1.7.3.	Kapitalne pomoći	2.320.000,00	2.426.747,00	104,6	8,1
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	78.600,00	1.743.299,00	-	5,8
1.7.5.	Drugi rashodi	250.000,00	208.607,00	83,4	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.059.418,00	3.642.652,00	60,1	12,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	12.000,00	11.331,00	94,4	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.654.418,00	3.241.766,00	57,3	10,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	393.000,00	389.555,00	99,1	1,3
	Ukupno	30.620.000,00	30.048.311,00	98,1	100,0
	Manjak prihoda		344.843,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 30.620.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.048.311,00 kn, što je za 571.689,00 kn ili 1,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 344.843,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 1.231.100,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 886.257,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene 9.564.118,00 kn ili 31,8%, materijalne rashode u iznosu 7.646.428,00 kn ili 25,5%, druge rashode poslovanja 7.580.889,00 kn ili 25,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 3.642.652,00 kn ili 12,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, pomoći i naknade građanima i kućanstvima iznose 1.614.224,00 kn i imaju udjel 5,4%.

U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju, usluge, pomoći, te kapitalne pomoći, kazne, penale i naknade štete u skupini drugih rashoda poslovanja. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 9.197.949,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.202.377,00 kn što je za 2.004.428,00 kn ili 21,8% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 81.514.311,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	55.212.093,00	57.627.068,00	104,4
2.	Financijska imovina	15.710.804,00	23.887.243,00	152,0
2.1.	Novčana sredstva	2.961.531,00	4.638.823,00	156,3
2.2.	Potraživanja	12.171.291,00	18.670.438,00	153,4
2.3.	Dani zajmovi	471.580,00	471.580,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	106.402,00	106.402,00	100,0
Ukupno imovina		70.922.897,00	81.514.311,00	114,9
3.	Obveze	3.633.438,00	5.728.025,00	157,6
4.	Vlastiti izvori	67.289.459,00	75.786.286,00	112,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		70.922.897,00	81.514.311,00	114,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 33.000,00 kn, građevinskih objekata 16.950.568,00 kn, opreme 208.168,00 kn, prijevoznih sredstava 386.224,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 2.096,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi) 78.804,00 kn, te građevinskih objekata i opreme u pripremi 39.968.208,00 kn (javne površine, vodoopskrba i odvodnja 16.006.173,00 kn, ceste 10.815.306,00 kn, javna rasvjeta 5.185.326,00 kn, prostorno-planska i projektna dokumentacija 4.702.336,00 kn, spomenici 1.367.071,00 kn, poslovni objekti 1.246.141,00 kn, drugi objekti i oprema 645.855,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.638.823,00 kn, dane zajmove u iznosu 471.580,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 106.402,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.297.930,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.284.490,00 kn i druga potraživanja u iznosu 88.018,00 kn. Ukupna potraživanja veća su za 6.499.147,00 kn ili 53,4% u odnosu na prethodnu godinu jer su u 2010. iskazana nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a koja na koncu 2010. iznose 9.304.776,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.713.131,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.014.894,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze prema Republici Hrvatskoj za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.144.349,00 kn i obveze za naknade štete od poplave u iznosu 1.664.699,00 kn. Naknade štete su isplaćene u siječnju 2011.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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. Također kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima upravnih odjela, voditeljem računovodstva te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., 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 izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, voditi evidenciju korištenja službenih vozila, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati vrijednost cjelokupne imovine, te imovinu koja je iskazana u pripremi, a već je u uporabi prenijeti u uporabu i obavljati ispravak vrijednosti imovine. Naložio je prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koristiti za propisane namjene, te potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda.

Naložio je prijenose sredstava športskim klubovima obavljati u skladu sa zakonskim odredbama, mjesnim odborima (proračunskim korisnicima Grada) sredstva prenositi na temelju dokumentacije propisane odlukom o načinu financiranja djelatnosti mjesnih odbora te pribaviti izvješća o utrošku sredstava. Komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i odvodnje atmosferskih voda povjeravati u skladu sa zakonskim odredbama, te nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Komunalni poslovi održavanja javnih površina i odvodnje atmosferskih voda povjereni su na propisani način.
- Prijenosi sredstava športskim klubovima obavljani su putem Zajednice športskih udruga Grada koja je dostavila izvješće o utrošku sredstava.
- Pripadnost vodnih naknada uređena je u skladu sa zakonskim odredbama.
- Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen.
- Evidencija o korištenju službenih vozila se ne vodi.
- U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina (zemljište).
- Imovina koja je iskazana u pripremi, a već je u uporabi nije prenesena u uporabu.
- Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu korišteni za propisane namjene.
- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
- Mjesnim odborima (proračunskim korisnicima Grada) sredstva nisu prenesena na propisani način niti su pribavljena izvješća o utrošku prenesenih sredstava.
- Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta nisu povjereni na propisani način.
- Pitanje vodoopskrbe i odvodnje nije uređeno u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, 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 (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). Gradonačelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zadužena za nepravilnosti i prijekave. Do konca 2010. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže 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 i naveo da je u lipnju 2011. izradio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Grad vodi sve propisane poslovne knjige, osim evidencije korištenja službenih vozila. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun je obvezan voditi evidenciju korištenja službenih vozila. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost cjelokupne imovine koja pripada Gradu, a odnosi se na više čestica zemljišta koje su prema evidencijama Zemljišno - knjižnog odjela Općinskog suda u Metkoviću u vlasništvu Grada. Navedene nekretnine nisu procijenjene, osim dijela čestica zemljišta površine 34 217 m² koje su procijenjene u vrijednosti 650.123,00 kn. U razdoblju od 2004. do 2010. Grad je prodavao građevinsko zemljište i ostvario prihode u iznosu 23.693.664,00 kn. Navedeno zemljište nije bilo iskazano u poslovnim knjigama Grada. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana je imovina u pripremi u vrijednosti 39.968.208,00 kn, a odnosi se na vrijednost javnih površina, vodoopskrbe i odvodnje 16.006.173,00 kn, cesta 10.815.306,00 kn, javne rasvjete 5.185.326,00 kn, prostorno-planske i projektne dokumentacije 4.702.336,00 kn, spomenika 1.367.071,00 kn, poslovnih objekata 1.246.141,00 kn i drugih objekata i opreme 645.855,00 kn. Navedena imovina najvećim djelom je u uporabi. Radi realnog iskazivanja imovine u bilanci, imovinu koja je u uporabi treba iskazati na odgovarajućim računima imovine, te obavljati ispravak vrijednosti imovine prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju korištenja službenih vozila, u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine, te imovinu koja je iskazana u pripremi, a već je u uporabi prenijeti u uporabu i obavljati ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je u lipnju 2011. ustrojio evidenciju korištenja službenih vozila, da će u poslovnim knjigama iskazati vrijednost zemljišta koje je u vlasništvu Grada, te da će imovinu koja je iskazana kao imovina u pripremi, a već je u uporabi, iskazati na odgovarajućim računima imovine.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 30.620.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.703.468,00 kn, što je za 916.532,00 kn ili 3,0% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.231.000,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na: prihode od poreza na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe, pomoći, naknade za koncesijska odobrenja za obavljanje djelatnosti na pomorskom dobru, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, namjensku naknadu za financiranje gradnje sustava vodoopskrbe, vodni doprinos, boravišnu pristojbu, donacije, prihode od prodaje zemljišta i zgrada, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 19.373.877,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 65,2%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 13.349.499,00 kn, a 4.459.315,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna (pomoći u iznosu 2.367.099,00 kn i prihodi od prodaje zemljišta i zgrada u iznosu 2.092.216,00 kn), dok prihodi od naknade za koncesijska odobrenja za obavljanje djelatnosti na pomorskom dobru u iznosu 9.300,00 kn, spomeničke rente u iznosu 9.239,00 kn, komunalne naknade u iznosu 104.958,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu 55.867,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 7.000,00 kn, prodaje zemljišta i zgrada u iznosu 1.044.713,00 kn, te prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 333.986,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće rashode poslovanja. Prema odredbi članka 12. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06 i 38/09), prihod od naknade za koncesijska odobrenja za obavljanje djelatnosti na pomorskom dobru koristi se za upravljanje pomorskim dobrom. Prema odredbi članka 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09 i 88/10), prihod od spomeničke rente može se koristiti isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara. Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i javna rasvjeta. Prema odredbi članka 12. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), sredstva vodnog doprinosa jedinice lokalne samouprave koriste za građenje i rekonstrukciju građevina oborinske odvodnje u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09), sredstva boravišne pristojbe koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada. Prema odredbi članka 70. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), sredstva od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine jedinica lokalne samouprave koriste se samo za kapitalne rashode jedinice lokalne samouprave. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 96/99), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, koristi se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Prema odluci gradskog vijeća, Grad je u 2010. prodao građevinsko zemljište površine 1 087 m² i zgradu površine 251 m² poslovno – trgovačke namjene za 2.110.000,00 kn. Porezna uprava prihvatila je kupoprodajnu cijenu. Prodaja je obavljena putem javnog natječaja s početnom cijenom 2.000.000,00 kn. U skladu s odredbama Odluke o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Grada, odbor za procjenu vrijednosti nekretnina, koji je osnovao gradonačelnik, utvrdio je početnu cijenu za prodaju navedene nekretnine u iznosu 2.907.000,00 kn koju je gradonačelnik dostavio gradskom vijeću na usvajanje. S obzirom da je navedena nekretnina u ranijim godinama bila prodavana po početnoj cijeni u iznosu 4.000.000,00 kn i da nije prodana, gradsko vijeće smatralo je da je početna cijena visoka i da je u interesu Grada da se navedena nekretnina što prije proda i stavi u funkciju, te je jednoglasno donijelo odluku kojom se utvrđuje početna cijena u iznosu 2.000.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 18.670.438,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 9.365.662,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. ukupna potraživanja su veća za 6.499.147,00 kn ili 53,4% jer su u 2010. iskazana nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koja na koncu 2010. iznose 9.304.776,00 kn. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od Republike Hrvatske za prihode od prodaje stanova za konvertibilne devize i staru deviznu štednju u iznosu 2.332.821,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.790.020,00 kn, namjensku naknadu za financiranje gradnje sustava vodoopskrbe u iznosu 1.703.905,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske) u iznosu 1.319.152,00 kn, prodaju zemljišta, zgrada i garaža u iznosu 606.640,00 kn, gradske poreze u iznosu 569.748,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 373.074,00 kn, naknadu za korištenje zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 275.578,00 kn, naknadu za uporabu javnih površina u iznosu 127.573,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 67.399,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 59.316,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 140.436,00 kn. Za naplatu potraživanja tijekom 2010. dužnicima su upućene opomene, te su pokrenuti postupci prisilne naplate potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i uporabu javnih površina u iznosu 263.809,00 kn, od čega je u 2010. naplaćeno 215.236,00 kn. Za naplatu potraživanja od Republike Hrvatske za prihode od prodaje stanova za konvertibilne devize i staru deviznu štednju u iznosu 2.332.821,00 kn i potraživanja od naknade za korištenje zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 275.578,00 kn u tijeku su sudski postupci pokrenuti u prethodnim godinama. S obzirom na obveze Grada prema Republici Hrvatskoj za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.144.349,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje radnji radi podmirenja međusobnih potraživanja i obveza kako bi se sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo mogla što prije i efikasnije koristiti. Mjere prisilne naplate drugih potraživanja u iznosu 6.656.972,00 kn nisu poduzimane. S obzirom na visinu dospjelih potraživanja predlaže se sustavna razrada potraživanja prema dospelosti i poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla zastara. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. 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 prihode od naknade za koncesijska odobrenja za obavljanje djelatnosti na pomorskom dobru, spomeničke rente, komunalne naknade, vodnog doprinosa, boravišne pristojbe, prodaje zemljišta i zgrada, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koristiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara Zakona o komunalnom gospodarstvu, Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, Zakona o boravišnoj pristojbi, Zakona o proračunu i Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koristi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a ukoliko se ukaže potreba da Grad rješava stambeno pitanje socijalno ugroženih osoba sredstva će osigurati iz drugih prihoda. Vezano za nenamjensko korištenja drugih prihoda Grad se nije očitovao. U vezi naplate potraživanja je naveo da su dospjela potraživanja većim dijelom naplaćena u prvoj polovici 2011., te da podizima sve raspoložive mjere naplate za naplatu preostalih potraživanja. Vezano za međusobna potraživanja i obveze između Grada i Republike Hrvatske za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo je naveo da Republika Hrvatska ne pristaje na prebijanje međusobnih potraživanja i obveza.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 30.620.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.048.311,00 kn, što je za 571.689,00 kn ili 1,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 344.843,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 1.231.100,00 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 886.257,00 kn.

U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju, usluge, pomoći, te kapitalne pomoći, kazne, penale i naknade štete u skupini drugih rashoda poslovanja. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 9.197.949,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.202.377,00 kn što je za 2.004.428,00 kn ili 21,8% više od plana. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećavaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 4.191.019,00 kn. Komunalne djelatnosti održavanje javnih zelenih površina, javne rasvjete, čišćenje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja, blagdansko uređenje Grada, odvodnja atmosferskih voda, održavanje spomenika, te zbrinjavanje životinja bez nadzora u iznosu 3.515.053,00 kn su povjerene trgovačkom društvu u vlasništvu Grada na temelju zaključenog ugovora. Usluge dezinfekcije i deratizacije u iznosu 390.099,00 kn povjerene su pravnoj osobi na temelju ugovora u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 285.867,00 kn (sanacija usjeka i proširenje puta, asfaltiranje udarnih rupa na prometnicama u Gradu, sanacija dijela prometnice u jednom naselju, postavljanje nadstrešnica za autobusna stajališta) povjerene su pravnim osobama na temelju zaključenih ugovora nakon provedenih postupka prikupljanja ponuda. Gradsko vijeće nije donijelo odluku o obavljanju komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta na temelju ugovora niti je utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), Grad može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njegova proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te nakon tako provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

Za financiranje mjesne samouprave prenesena su sredstva na žiro račune mjesnih odbora u iznosu 238.582,00 (prijenosi iskazani na računu kapitalne donacije 160.000,00 kn i tekuće donacije 44.491,00 kn). Sredstva su prenesena na temelju zaključaka gradonačelnika i zahtjeva mjesnih odbora. Prema zaključcima gradonačelnika mjesni odbori su bili obvezni dostaviti dokumentaciju o obavljenim ulaganjima i utrošku sredstava. Kapitalne donacije su doznačene za izgradnju mrtvačnica i uređenje groblja. Odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) je propisano da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i da je izgradnja groblja u njihovoj nadležnosti.

Tekuće donacije su doznačene za financiranje redovnog rada mjesnih odbora i kupnju darova djeci za blagdane. Prema odredbama članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prijenosi sredstava mjesnim odborima, proračunskim korisnicima Grada, trebali su biti evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana prema vrsti rashoda. Prema odredbama članaka 3., 17., 29., 32., 44., 98. i 105. Zakona o proračuna, mjesna samouprava je proračunski korisnik, obavlja poslove izrade i izvršavanja proračuna i proračunskog računovodstva, vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna, mora izraditi financijski plan, smije preuzimati obveze najviše do visine sredstava osiguranih u posebnom dijelu proračuna, te sastavlja financijske izvještaje. Prema odredbi članka 61. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) vijeće mjesnog odbora donosi program rada mjesnog odbora, pravila mjesnog odbora, poslovnik o radu u skladu sa statutom, financijski plan i godišnji obračun, te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom i statutom. Prema odredbama članka 73. Statuta, vijeće mjesnog odbora, između ostalog, donosi program rada i izvješće o radu mjesnog odbora, donosi plan malih komunalnih akcija i utvrđuje prioritete u njihovoj realizaciji, donosi pravila mjesnog odbora, poslovnik o radu, financijski plan i godišnji obračun, te odlučuje o korištenju sredstava namijenjenih mjesnom odboru u proračunu Grada. Prema odluci o načinu financiranja djelatnosti mjesnih odbora mjesni odbori su obvezni dostaviti Gradu program rada, financijski plan i godišnji izvještaj o utrošenim sredstvima, te izvještaj o radu s obrazloženjem utroška sredstava. Godišnje pisano izvješće o utrošku sredstava mjesni odbori nisu dostavili. Mjesni odbori nisu donijeli programe rada i planove malih komunalnih akcija, nisu izradili financijske planove na način da su rashodi i izdaci razvrstani prema proračunskim klasifikacijama, nisu vodili poslovne knjige po načelu dvojnog knjigovodstva i prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna, niti su izradili i dostavili Gradu godišnji obračun i izvješće o radu što je propisano odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama Statuta, te financijske izvještaje kako je propisano odredbama Zakona o proračunu.

U skupini tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 135.000,00 kn. Skreće se pozornost na primjenu Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 8/11), koji je stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenoga križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih izvješća.

Grad je putem kapitalnih donacija doznačio sredstva vjerskim zajednicama za radove na uređenju crkvi u iznosu 402.474,00 kn i Domu zdravlja za nabavu uređaja za ultrazvučnu dijagnostiku u iznosu 100.000,00 kn. Sredstva su korisnicima doznačena na temelju zahtjeva korisnika i zaključaka gradonačelnika, u okviru iznosa planiranih proračunom. Prema zaključcima gradonačelnika korisnici donacija su bili obvezni dostaviti izvješće o utrošku sredstava. Do vremena obavljanja revizije, travanj 2011., korisnici donacija nisu dostavili izvješća o utrošku sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava javnoj ustanovi za komunalne djelatnosti izvršeni su u iznosu 2.426.747,00 kn što čini 8,1% izvršenih rashoda. Iskazani su u okviru kapitalnih pomoći. Odnose se na prijenose sredstava javnoj ustanovi u vlasništvu Grada za rekonstrukciju vodovodne crpne stanice u iznosu 1.518.838,00 kn i rekonstrukciju vodovodne mreže u iznosu 908.910,00. Djelatnost javne ustanove je opskrba pitkom vodom i odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Izvor financiranja je komunalni doprinos i druga proračunska sredstva. Postupke nabave provela je javna ustanova. Grad je javnoj ustanovi prenosio sredstva i u ranijim godinama za ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju, te ukupno prenesene sredstva u razdoblju od 2007. do 2010. iznose 9.419.749,00 kn. Grad s javnom ustanovom nije uredilo imovinsko pravne odnose. Ulaganja su iskazana u imovini javne ustanove. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda 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. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona proračunu. Nalaže komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Također nalaže izgradnju mrtvačnica i uređenje groblja obavljati u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te prijenose sredstava mjesnim odborima obavljati na temelju dokumentacije propisane odlukom o načinu financiranja djelatnosti mjesnih odbora, prema odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže pribaviti od mjesnih odbora godišnje obračune izrađene u skladu s odredbama Zakona o proračuna, te od korisnika kapitalnih donacija (župni uredi, mjesni odbori, Dom zdravlja) pribaviti izvješća o utrošku prenesenih sredstva i zatražiti povrat sredstava ako nisu utrošena za propisane namjene.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog uredu za reviziju i naveo je da je u rujnu 2010. gradsko vijeće donijelo odluku o načinu financiranja djelatnosti mjesnih odbora prema kojoj će se mjesnim odborima sredstva doznavačavati samo za sitne materijalne troškove. Na druge naloge i preporuke Grad se nije očitovao.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. 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:
 - Revizijom obavljenom za 2009. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, vođenje evidencije o korištenju službenih vozila, iskazivanje imovine u poslovnim knjigama, namjensko korištenje prihoda, naplatu potraživanja, prijenose sredstava mjesnim odborima, povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, te uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije izradio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. (točka 1. Nalaza)
 - Evidencija o korištenju službenih vozila se ne vodi. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost zemljišta u vlasništvu Grada u iznosu 650.123,00 kn, kao i više čestica zemljišta čija vrijednost nije procijenjena. U poslovnim knjigama je na računima imovine u pripremi evidentirana imovina u iznosu 39.968.208,00 kn iako je navedena imovina najvećim dijelom u uporabi. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od naknade za koncesijska odobrenja za obavljanje djelatnosti na pomorskom dobru, spomeničke rente, komunalne naknade, vodnog doprinosa, boravišne pristojbe, prodaje zemljišta i zgrada, te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.565.063,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće rashode poslovanja. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 9.365.662,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, namjenske naknade za financiranje gradnje sustava vodoopskrbe, naknade za uređenje voda, prodaje zemljišta i zgrada, gradskih poreza, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, naknade za uporabu javnih površina, zakupa poslovnog prostora, komunalnog doprinosa i drugih potraživanja u iznosu 6.656.972,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - U iznosu većem od plana su izvršeni rashodi za materijal i energiju, usluge, pomoći, te kapitalne pomoći, kazne, penele i naknade štete u skupini drugih rashoda poslovanja za 2.004.428,00 kn ili 21,8%. Tijekom 2010. Grad je putem kapitalnih donacija prenio sredstva vjerskim zajednicama za radove na uređenju crkvi u iznosu 402.474,00 kn, mjesnim odborima za izgradnju mrtvačnica u iznosu 160.000,00 kn i Domu zdravlja za nabavu uređaja za ultrazvučnu dijagnostiku u iznosu 100.000,00 kn.

Sredstva za izgradnju mrtvačnica i uređenje groblja prenesena su mjesnim odborima, iako je odredbama Zakona o grobljima propisano da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i da je izgradnja groblja u njihovoj nadležnosti. Korisnici donacija nisu dostavili izvješća o utrošku sredstava. Također su mjesnim odborima prenesena sredstva za redovan rad u iznosu 44.491,00 kn. Mjesni odbori nisu dostavili izvješća o obavljenim ulaganjima i utrošku doznačenih sredstava, nisu izradili financijske planove, programe rada i godišnji obračun kako je propisano odredbama Zakona o proračunu, Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama Statuta. Grad nije odlukom o komunalnim djelatnostima utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnog posla održavanja nerazvrstanih cesta na temelju ugovora u iznosu 285.867,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava javnoj ustanovi u vlasništvu Grada izvršeni su u iznosu 2.426.747,00 kn. Sredstva su prenesena za rekonstrukciju vodovodne crpne stanice u iznosu 1.518.838,00 kn i rekonstrukciju vodovodne mreže u iznosu 908.910,00kn. Za područje vodoopskrbe i odvodnje javnoj ustanovi za komunalne djelatnosti u razdoblju od 2007. do 2010. prenesena sredstva u iznosu 9.419.749,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini javne ustanove. 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. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 10 834 stanovnika. Za obavljanje samoupravnih poslova ustrojeni su upravni odjeli i službe u kojima je 33 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Krešimir Vejić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 29.703.468,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 30.048.311,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 344.843,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.231.100,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 886.257,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 10.929.375,00 kn ili 36,8%, prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 7.319.441,00 ili 24,7%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.735.333,00 kn ili 22,7% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 19.373.877,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 65,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 13.349.499,00 kn, a 4.459.315,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna, dok prihodi u iznosu 1.565.063,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja. Koncem godine potraživanja iznose 18.670.438,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 6.499.147,00 kn ili 53,4% jer su u 2010. iskazana nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koja na koncu 2010. iznose 9.304.776,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja su potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 9.677.850,00 kn, od Republike Hrvatske za prihode od prodaje stanova za konvertibilne devize i staru deviznu štednju 2.332.821,00 kn, za komunalnu naknadu 1.790.020,00 kn, namjensku naknadu za financiranje gradnje sustava vodoopskrbe 1.703.905,00 kn, te za naknadu za uređenje voda (prihod trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske) 1.319.152,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 6.656.972,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

Stranje danih zajmova koncem 2010. iznosi 471.580,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva u ranijim godinama kod poslovne banke za provedbu programa kreditiranja malog gospodarstva. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje na koncu 2010. iznosi 393.376,00 kn, a suglasnost je dana u ranijim godinama trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za kredit za rekonstrukciju i dogradnju upravne zgrade. Grad se nije zaduživao niti je davao jamstva za zaduživanje. Koncem godine obveze iznose 5.728.025,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 2.094.587,00 kn ili 57,6%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, vatrogastvo, socijalnu skrb, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi proračuna odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 9.564.118,00 kn ili 31,8%, materijalne rashode u iznosu 7.646.428,00 kn ili 25,5%, druge rashode poslovanja u iznosu 7.580.889,00 kn ili 25,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.642.652,00 kn ili 12,1% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i mnamještenika te donošenje odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu sa zakonskim propisima, osim što Grad nije odlukom o komunalnim djelatnostima utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjerevanje komunalnog posla održavanja nerazvrstanih cesta na temelju ugovora u iznosu u iznosu 285.867,00 kn. Grad je za područje vodoopskrbe i odvodnje javnoj ustanovi za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada u razdoblju od 2007. do 2010. prenio sredstva u iznosu 9.419.749,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini javne ustanove. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na prijenose sredstava športskim klubovima, povjeravanje komunalnih poslova održavanja javnih površina i odvodnje atmosferskih voda, uređenje pripadnosti vodnih naknada, te postupke javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, vođenje evidencije o korištenju službenih vozila, iskazivanje imovine u poslovnim knjigama, namjensko korištenje prihoda, naplatu potraživanja, prijenose sredstava mjesnim odborima, povjeravanje komunalnih poslova održavanja neratvrstanih cesta, te uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje u skladu sa zakonskim propisima, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.