



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BIOGRAD NA MORU

Zadar, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/11-02/2
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 29. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BIOGRADA NA MORU 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 Biograda na Moru (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 29. travnja 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 Zadarske županije. Obuhvaća jedno naselje s ukupno 5 259 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbi 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 13 zaposlenika. Ima pet proračunskih korisnika u kojima radi 58 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). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta 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 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivan Knez.

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 rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 65.368.935,00 kn, a ostvareni su u iznosu 54.123.374,00 kn, što je za 11.245.561,00 kn ili 17,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 11.291.593,00 kn ili 26,4% (od čega se najznačajnije povećanje u iznosu 9.434.687,00 kn odnosi na prihode od komunalnog doprinosu i komunalne naknade).

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	52.013.935,00	44.235.535,00	83,9	81,7
1.1.	Prihodi od poreza	14.586.000,00	12.790.631,00	87,7	23,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		9.493.955,00	-	17,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.977.842,00	-	3,7
1.1.3.	Gradski porezi		1.318.834,00	-	2,4
1.2.	Pomoći	9.704.302,00	6.794.679,00	70,0	12,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.346.897,00	-	2,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		5.447.782,00	-	10,1
1.3.	Prihodi od imovine	4.408.700,00	4.346.231,00	98,6	8,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	42.500,00	3.688,00	8,7	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.366.200,00	4.342.543,00	99,5	8,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	23.274.933,00	20.292.158,00	84,0	37,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.300.000,00	2.197.740,00	95,6	4,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	20.974.933,00	18.094.418,00	86,3	33,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		14.846.018,00	-	27,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		3.248.400,00	-	6,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	40.000,00	11.656,00	29,1	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.350.000,00	9.886.583,00	74,1	18,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	13.300.000,00	9.860.398,00	74,1	18,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	26.185,00	52,4	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.000,00	1.436,00	28,7	-
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	5.000,00	1.436,00	28,7	-
	Ukupno	65.368.935,00	54.123.374,00	82,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 14.846.018,00 kn ili 27,4%, prihodi od poreza u iznosu 12.790.631,00 kn ili 23,6%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.886.583,00 kn ili 18,3% i prihodi od pomoći u iznosu 6.794.679,00 kn ili 12,6%. Svi drugi prihodi iznose 9.805.463,00 kn ili 18,1%. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Kao gradski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na dio prihoda od poreza na dohodak za decentraliziranu funkciju vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, zakup poljoprivrednog zemljišta, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknadu za dodjelu grobnog mjesta na korištenje, sufinanciranje katastarskih podloga, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, šumski doprinos i na prihode od prodaje zemljišta i stanova. Ostvareni su u iznosu 39.995.214,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 73,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 35.816.566,00 kn, a 29.676,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, dok je dio prihoda od komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i prihoda od prodaje zemljišta u iznosu 4.148.972,00 kn utrošen za tekuće proračunske rashode.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 849.400,00 kn čine sredstva doznačena od Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti u cilju provedbe i promidžbe programa «Pomoć u kući starijim osobama» te Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 200.000,00 kn za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni.

Kapitalne pomoći ostvarene su za sanaciju odlagališta komunalnog otpada od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 2.020.013,00 kn i kupnju opreme za sakupljanje komunalnog otpada u iznosu 110.033,00 kn, od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 1.877.828,00 kn i heliodroma u iznosu 599.908,00 kn, Ministarstva kulture za rekonstrukciju zgrade za knjižnicu u iznosu 800.000,00 kn i od Ministarstva turizma u iznosu 40.000,00 kn za sufinanciranje projekta osiguranja pristupačnosti javnim površinama i objektima turističke namjene osobama s invaliditetom.

U okviru prihoda od nefinancijske imovine iskazani su, između ostalog, i prihodi od zakupa zemljišta u iznosu 206.249,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju ugovora iz 1999. prema kojem je u zakup dano zemljište na predjelu Iznad Solina (katastarske čestice 332/45 i 333/3 - stara izmjera) ukupne površine 46 261 m². Zakupnik obveze podmiruje u skladu sa zaključenim ugovorom. Osim navedenih katastarskih čestica, lokacija Iznad Solina obuhvaća i katastarske čestice 332/1 i 333/1 ukupne površine 154 539 m² koje su predmet sudskog spora, a koji se vodi pri nadležnom općinskom sudu od 2005.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.457.266,00 kn ili 95,9% ostvareni su od prodaje građevinskog zemljišta. Građevinsko zemljište prodavano je po provedenim natječajima, kako je propisano odredbom članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 141/08, 38/09 i 153/09).

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	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	39.695.925,00	36.881.994,00	92,9	66,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	8.042.215,00	7.823.178,00	97,3	14,1
1.2.	Materijalni rashodi	14.516.200,00	13.481.262,00	92,9	24,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	564.000,00	614.240,00	108,9	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.919.500,00	1.696.308,00	88,4	3,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	10.497.000,00	10.004.361,00	95,3	18,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.535.700,00	1.166.353,00	75,9	2,1
1.3.	Financijski rashodi	2.595.660,00	2.407.114,00	92,7	4,4
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.036.600,00	842.875,00	81,3	1,5
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	13.505.250,00	12.327.566,00	91,3	22,3
1.5.1.	Tekuće donacije	6.072.500,00	5.101.060,00	84,0	9,2
1.5.2.	Kapitalne donacije	6.780.750,00	6.674.506,00	98,4	12,1
1.5.3.	Kapitalne pomoći	400.000,00	400.000,00	100,0	0,7
1.5.4.	Kazne, penali i naknade štete	100.000,00	0,00	-	-
1.5.5.	Izvanredni rashodi	152.000,00	152.000,00	100,0	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	19.035.900,00	18.391.205,00	96,6	33,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	4.900.000,00	4.844.495,00	98,9	8,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	14.035.900,00	13.546.710,00	96,5	24,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	100.000,00	0,00	-	-
	Manjak prihoda iz prethodnih godina	6.637.110,00	0,00	-	-
	Ukupno	65.368.935,00	55.273.200,00	84,6	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		1.149.826,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 65.368.935,00 kn, a izvršeni su u iznosu 55.273.200,00 kn, što je za 10.095.735,00 kn ili 15,4% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.149.826,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 13.648.784,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 14.789.610,00 kn. U razdoblju od 20. listopada do 16. studenoga 2010. žiro račun Grada bio je u blokadi radi naplate duga s naslova naplate naknade za uređenje voda u iznosu 2.076.514,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.391.205,00 kn ili 33,3%, materijalne rashode u iznosu 13.481.262,00 kn ili 24,4%, druge rashode poslovanja 12.327.566,00 kn ili 22,3% i rashode za zaposlene 7.823.178,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima iznose 3.249.989,00 kn i imaju udjel 5,9% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za naknade troškova zaposlenima koji su planirani u iznosu 564.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 614.240,00 kn, što je za 50.240,00 kn ili 8,9% više od planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 88.906.395,00 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	47.726.470,00	62.213.116,00	130,4
2.	Financijska imovina	32.234.239,00	26.693.279,00	82,8
2.1.	Novčana sredstva	145.269,00	31.252,00	21,5
2.2.	Potraživanja	25.224.645,00	20.422.465,00	81,0
2.3.	Dani zajmovi	635.825,00	11.062,00	1,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.228.500,00	6.228.500,00	100,0
Ukupno imovina		79.960.709,00	88.906.395,00	111,2
3.	Obveze	12.186.837,00	13.093.003,00	107,4
4.	Vlastiti izvori	67.773.872,00	75.813.392,00	111,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		79.960.709,00	88.906.395,00	111,2
Izvanbilančni zapisi		2.450.981,00	2.259.492,00	92,2

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 8.362.232,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 48.771.689,00 kn, opreme u iznosu 646.055,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 35.204,00 kn, knjiga i djela likovnih umjetnika u iznosu 554.322,00 kn te nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, prostorni i detaljni planovi uređenja i drugo) u iznosu 3.843.614,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 31.252,00 kn, dane zajmове u iznosu 11.062,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.228.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 18.871.626,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.537.027,00 kn i druga potraživanja u iznosu 13.812,00 kn.

Obveze se odnose na za rashode poslovanja u iznosu 8.316.173,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.776.830,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su jamstva u iznosu 2.259.492,00 kn dana trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za zaduživanje radi obnove i razvoja komunalne infrastrukture.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, blagajničkog poslovanja, ulaznih računa, javne nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima 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 naložio je razvijanje financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima i planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je planiranje i evidentiranje rashoda prema rasporedu računa iz Računskog plana, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i korištenje namjenskih prihoda za propisane namjene. Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza.

Naložio je izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, sredstva planirana programima održavanja i gradnje komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu, a s komunalnim društvom urediti imovinsko pravne odnose za vrijednost prenesenih sredstava.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađena su s proračunom.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Provođenje aktivnosti utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Planiranje i evidentiranje rashoda prema rasporedu računa iz Računskog plana.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Trošenje prihoda za namjene za koje su ostvareni.
- Poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju.
- Izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom.
- S komunalnim društvom nisu uređeni imovinsko pravni odnosi za vrijednost prenesenih sredstava.

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

Nalaz za 2010.

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 te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Na temelju odredbi članaka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru prethodnih godina donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti te je sastavljena izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima. Tijekom 2010. aktivnosti potrebne za razvoj financijskog upravljanja nisu provedene. S obzirom da je u rujnu 2009. Vlada Republike Hrvatske usvojila Strategiju razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011., postojeći plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola trebalo je izmijeniti i dopuniti tijekom 2010. u skladu s aktivnostima koje su predviđene tom Strategijom te u Plan ugraditi rokove utvrđene Akcijskim planom koji je sastavni dio Strategije. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola je sastavljeno.

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

Državni ured za reviziju nalaže postojeći plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola izmijeniti i dopuniti u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. te u Plan ugraditi rokove utvrđene Akcijskim planom koji je sastavni dio spomenute Strategije.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1 U poslovnim knjigama su rashodi za sufinanciranje manifestacije «Porin», sudske i druge pristojbe i naknade, rashode za razne manifestacije za projekt biogradsko ljeto, sufinanciranje rada upravnog odjela za prostorno uređenje Zadarske županije, sufinanciranje sajma nautike, rashode za proslavu blagdana i dana Grada, sufinanciranje glasnika, sufinanciranje programa i projekta, pomoć studentima za akciju «Solidarnost za Vukovar», sufinanciranje programa za djecu s teškoćama u razvoju, izrade i ažuriranje prostornih podloga izmjere i katastra nekretnina Zadarske županije, te na sufinanciranje sajma poljoprivredne mehanizacije u ukupnom iznosu 1.885.476,00 kn iskazani kao financijski rashodi, a trebali su biti planirani i evidentirani prema rasporedu računa iz Računskog plana. Isto tako rashodi za nabavu zemljišta za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 3.298.216,00 kn iskazani su na računu za građevinske objekte umjesto na računu za zemljište. Rashodi za sanaciju požarišta na odlagalištu otpada, izgradnju kanalizacijske mreže i kanala odvodnje oborinskih voda, nabavu kanti i kontejnera za odlaganje otpada i za nabavu tuševa u iznosu 6.212.703,00 kn iskazani su na računu za kapitalne donacije umjesto na računu za kapitalne pomoći. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio spomenutog Pravilnika. Iskazivanjem rashoda na navedeni način nisu vidljivi ukupno izvršeni rashodi po vrstama te je otežano praćenje izvršenja pojedinih rashoda čime nije osigurana preglednost poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i evidentiranje rashoda prema rasporedu računa iz računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi planiranja i iskazivanja rashoda za sufinanciranje različitih manifestacija i programa u ukupnom iznosu 1.885.476,00 kn na računu financijskih rashoda umjesto na računima iz Računskog plana Grad je naveo da bi s obzirom na instalirani računalni softver mijenjanje načina planiranja proračuna izazvalo određene probleme te da su ispravke provedene u planiranju proračuna za 2011. Za nabavljeno zemljište u iznosu 3.298.216,00 kn koje je iskazano na računu za građevinske objekte umjesto na računu za zemljište navodi da se radi o zemljištu na kojemu je planirana izgradnja cesta, putova i ulica koji imaju uvjete građenja i građevinsku dozvolu i neće ostati zemljište bez namjene i neizgrađeno te je kod kupovine navedenih zemljišta definirana njihova namjena.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 65.368.935,00 kn, a ostvareni su u iznosu 54.123.374,00 kn, što je za 11.245.561,00 kn ili 17,2% manje od plana.

Potraživanja koncem 2010. iznose 20.422.465,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 809.083,00 kn ili 4,1%.

Odnose se na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 4.769.988,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 4.693.131,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.870.219,00 kn, stipendije u iznosu 1.644.800,00 kn, potraživanja iz prethodnih godina na ime naknada za odvoz komunalnog otpada koje je Grad naplaćivao do osnivanja vlastitog trgovačkog društva 1.389.837,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.070.616,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 754.685,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 744.425,00 kn, zakup zemljišta u iznosu 738.995,00 kn, potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 466.411,00 kn, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture u iznosu 399.404,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 333.219,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 202.595,00 kn, održavanje grobnica u iznosu 105.184,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 137.467,00 kn, naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme u iznosu 41.000,00 kn, kamate na oročena sredstva u iznosu 25.254,00 kn, potraživanja za troškove opomena u iznosu 19.863,00 kn, najam stanova u iznosu 1.560,00 kn i druga potraživanja u iznosu 13.812,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 16.067.848,00 kn, a nedospjela 4.354.617,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 16.104.677,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 4.317.788,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, zakup javnih površina, zakup poslovnih prostora, zakup zemljišta i drugih potraživanja u iznosu 10.228.670,00 kn dužnicima su slane opomene te ispostavljena rješenja o prisilnoj naplati dugovanja. Porezna uprava poduzimala je mjere naplate (opomene, rješenja o ovrsi s pripadajućim zateznom kamatom) za gradske poreze. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalni doprinos i prodaju zemljišta u iznosu 900.144,00 kn, osim slanja opomena, proveden je upis zabilježbe založnog prava na nekretnini u zemljišnoj knjizi pri nadležnom sudu. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i najam stanova u iznosu 312.270,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu dospjelih potraživanja iz prethodnih godina na ime naknada za odvoz komunalnog otpada koje je Grad naplaćivao do osnivanja vlastitog trgovačkog društva u iznosu 1.389.837,00 kn i drugih potraživanja u iznosu 366.707,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), 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.

Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 39.995.214,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 73,9%. Za propisane namjene utrošeno je 35.816.566,00 kn, a 29.676,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, dok je 4.148.972,00 kn utrošeno za tekuće proračunske rashode, a trebali su biti utrošeni za kapitalne rashode.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se trošenje prihoda za namjene za koje su ostvareni.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Naveo je da se za potraživanja na ime naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i najam stanova u iznosu 312.270,00 kn radi o potraživanjima od građana koji pojedinačno iznose od 4.000,00 kn do 6.000,00 kn dok se veći dio potraživanja odnosi prema tvrtkama.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 65.368.935,00 kn, a izvršeni su u iznosu 55.273.200,00 kn, što je za 10.095.735,00 kn ili 15,4% manje od planiranih. Izdaci nisu planirani proračunom. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.149.826,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 13.648.784,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 14.789.610,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 12.219.805,00 kn i čine 22,6% ostvarenih prihoda i primitaka. 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.

Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima koji su planirani u iznosu 564.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 614.240,00 kn, što je za 50.240,00 kn ili 8,9% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju 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 zaposlene Grada u iznosu 1.760.912,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 1.442.463,00 kn, doprinose poslodavca u iznosu 248.104,00 kn i druge rashode u iznosu 70.345,00 kn. Za troje službenika i namještenika tijekom 2010. pri obračunu plaća obračunano je i isplaćeno 747 prekovremenih sati i to za jednog 205, drugog 221 i trećeg 321 sat. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 45. Zakona o radu (Narodne novine 149/09) kojom je propisano da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 32 sata mjesečno niti duže od 180 sati godišnje.

Rashodi za poslove pripreme i izrade projektne dokumentacije za korištenje predpristupnih fondova Europske unije izvršeni su u iznosu 370.000,00 kn. Za navedene poslove zaključeni su ugovori o djelu s četiri fizičke osobe i to s dvije za razdoblje od početka prosinca 2009. do konca prosinca 2010., s trećom od početka lipnja do konca studenoga 2010. te četvrtom od početka studenoga 2010. do konca siječnja 2011. Poslovi se obavljaju svakodnevno u gradskim prostorijama u vremenu od 8 do 16 sati. S obzirom da se ne radi o povremenim poslovima, već se poslovi organiziraju i obavljaju pod nadzorom i uputama Grada uz određivanje mjesta i vremena rada kao i sa sredstvima Grada te korištenjem konzultantskih usluga Agencije za razvoj Varaždinske županije koje plaća Grad, Državni ured za reviziju je mišljenja da je za navedene poslove trebalo umjesto ugovora o djelu, zaključiti ugovor o radu u skladu s odredbama Zakona o radu.

Grad je s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u veljači 2005. zaključio ugovor o sufinanciranju programa sanacije odlagališta komunalnog otpada «Baštijunski brig». Program sanacije odnosi se na istražne radove, izradu studije utjecaja na okoliš, otkup zemljišta na kojem se nalazi odlagalište koje će se sanirati, izradu plana sanacije, izradu glavnog i izvedbenog projekta, te sanaciju odlagališta. U razdoblju od svibnja 2005. do siječnja 2010. zaključeno je deset dodataka ugovoru kojima je utvrđena dinamika odobrenih sredstava Fonda, produženje rokova izvođenja sanacije, gašenje i sanacija opožarenog odlagališta otpada. Prema zaključenom ugovoru i dodacima Fond sudjeluje u sanaciji odlagališta sa 60,0% sredstava, a Grad sa 40,0%. Radovi i usluge na sanaciji odlagališta otpada u razdoblju od 2005. do konca 2010. izvršeni su u ukupnom iznosu 13.105.357,00 kn, od čega se na usluge gašenja požara u 2010. na odlagalištu otpada odnosi 1.763.662,00 kn, koje nisu plaćene. Grad je proveo postupke nabave, a investicijska prava prenio je na vlastito komunalno društvo koje je s izvoditeljima zaključilo ugovore. Fond je na temelju ispostavljenih računa i situacija priznao radove i usluge u vrijednosti 9.658.000,00 kn, od čega za usluge i radove u vrijednosti 1.931.504,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te radove i usluge u vrijednosti 7.726.496,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Obveza Fonda od 60,0% iznosi 5.794.800,00 kn, a u razdoblju od 2005. do konca 2010. Gradu je doznačeno 9.109.432,00 kn, što je za 3.314.632,00 kn više. Sredstva su utrošena za predviđene namjene, a više odobrena sredstva doznačena su zbog gašenja i sanacije opožarenog odlagališta otpada u 2009. Radovi na sanaciji odlagališta trebali su biti u cijelosti završeni do konca 2010., što nije učinjeno. Državni ured za reviziju je mišljenja da je za Grad od velike važnosti provesti trajno zbrinjavanje i sanaciju odlagališta komunalnog otpada kako bi sredstva Fonda i Grada bila učinkovito iskorištena u cilju zaštite i unapređenja prirodnog okoliša.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju kanalizacijske mreže i kanala odvodnje oborinskih voda u iznosu 2.742.267,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. planirana je izgradnja kanalizacijske mreže i kanala odvodnje oborinskih voda. Izvori financiranja su naknada za priključenje i proračunska sredstva. Grad je u 2009. proveo postupak javne nabave i odabrao izvoditelja. Odlukom iz ožujka 2009. utvrđeno je da se komunalnom društvu prenose investicijska prava, a nakon izgradnje prenose se osnovna sredstva na upravljanje i korištenje. Komunalno društvo je zaključilo ugovor i dodatak ugovoru s izvoditeljem, a radovi su ugovoreni u vrijednosti 4.269.591,00 kn. Na temelju ispostavljenih situacija i zahtjeva komunalnog društva Grad je tijekom 2010. prenio sredstva u iznosu 2.742.267,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama društva kao investicija u tijeku. Odredbom članka 3. Zakona o proračunu definiran je pojam investicije ili kapitalnog ulaganja. Investicije ili kapitalna ulaganja jesu ulaganja u povećanje i očuvanje vrijednosti imovine, ulaganja u zemljišta, građevine, opremu i drugu dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu, uključujući ulaganja u izobrazbu i osposobljavanje, razvoj novih tehnologija, poboljšanja kvalitete života i druga ulaganja iz kojih će se ostvariti koristi. Prema tome, jedna od osnovnih zadaća iz samoupravnog djelokruga rada Grada je briga o imovini koja se financira proračunskim sredstvima. Imovina je resurs koji kontrolira proračun i od koje se očekuje buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

S obzirom da je zakonskim odredbama definiran pojam investicije ili kapitalnog ulaganja, da je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada te da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga Grada, da je gradnja navedenog objekta planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Grad je trebao izgradnju kanalizacijske mreže i kanala odvodnje oborinskih voda evidentirati kao svoju imovinu do završetka izgradnje. Po završetku izgradnje treba definirati pravni status spomenutih vodnih građevina. Pravni status vodnih građevina, u dijelu koji se odnosi na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, određen je odredbama članaka 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 odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ova djelatnost obavlja kao javna služba od interesa za gradove i općine. Također su, odredbom članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 46.132,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se obračun prekovremenih sati za službenike i namještenike obavljati u skladu s odredbama Zakona o radu. Državni ured za reviziju predlaže pitanje javne odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Naveo je da je status osoba s kojima je bio zaključen ugovor o djelu za poslove pripreme i izrade projektne dokumentacije za korištenje predpristupnih fondova Europske unije od početka veljače 2011. reguliran njihovim angažiranjem u lokalnoj akcijskoj grupi - udruzi LAG Laura.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave je donesen i nije usklađen s proračunom. Grad je u 2010. proveo 15 postupaka javne nabave i to 12 otvorenih postupaka, jedan otvoreni postupak s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma, te dva pregovaračka postupka javne nabave bez prethodne objave za radove na gašenju požara na odlagalištu otpada i za izvođenje radova na sanaciji požarišta na odlagalištu otpada. Od 12 provedenih otvorenih postupaka jedan postupak je poništen jer je iznos ponude bio veći od planiranih sredstava, a za jedan je izjavljena žalba Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave. Za nabavu projektne dokumentacije zaključen je okvirni sporazum do konca 2013. u iznosu 2.590.103,00 kn.

Po provedenim postupcima javne nabave Grad je s odabranim ponuditeljima zaključio ugovore u vrijednosti 7.287.377,00 kn od kojih je ugovor za sanaciju požarišta na odlagalištu otpada raskinut u siječnju 2011. u vrijednosti 3.620.074,00 kn. Do konca 2010. izvođači su ispostavili situacije u iznosu 2.687.668,00 kn te preuzete obveze po zaključenim ugovorima iz 2010. iznose 979.635,00 kn. Nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (tzv. bagatelna nabava) izravno je ugovorena, a ukupna vrijednosti iznosi 1.905.159,00 kn, a izvršena je u iznosu 705.834,00 kn.

Rashodi za hotelske usluge za izvođače i sve sudionike manifestacije «Porin» izvršeni su u iznosu 651.543,00 kn. Nabava hotelskih usluga provedena je izravnim ugovaranjem bez prethodno donesene odluke o početku postupka javne nabave i objave obavijesti o početku postupka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 96. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da javni naručitelj na ugovor o javnim uslugama čiji su predmet nabave usluge iz Dodatka II. B ovoga Zakona primjenjuje samo odredbe o odluci o početku postupka javne nabave, objavama, tehničkim specifikacijama i pravnoj zaštiti iz ovog Zakona te je obavezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave u «Narodnim novinama» objaviti obavijest o početku postupka javne nabave koja sadrži podatke iz Dodatka V. H ovoga Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i usklađenje plana nabave.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Naveo je da je prilikom nabave hotelskih usluga za izvođače i sve sudionike manifestacije «Porin» utvrđeno da jedna hotelska kuća raspolaže traženim kapacitetima za smještaj je te da je jedina na području Grada u mogućnosti pružiti predmetne usluge.*

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. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, planiranje i evidentiranje rashoda, naplatu potraživanja, trošenje prihoda za namjene za koje su ostvareni, pokriće manjka prihoda i primitaka, izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom i uređenje imovinsko pravnih odnosa za vrijednost prenesenih sredstava vlastitom komunalnom društvu. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad je donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare te je sastavio izjavu o viziji, misiji i ključnim ciljevima. Tijekom 2010. aktivnosti potrebne za razvoj financijskog upravljanja nisu provedene. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije izmijenjen i dopunjen u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., niti su u Plan ugrađeni rokovi utvrđeni Akcijskim planom koji je sastavni dio te Strategije. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama pojedini rashodi, u ukupnom iznosu 11.396.395,00 kn, nisu iskazani na propisanim računima Računskog plana. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 16.067.848,00 kn. Za dospjela potraživanja na ime naknada za odvoz komunalnog otpada koje je Grad naplaćivao do osnivanja vlastitog trgovačkog društva i drugih potraživanja u ukupnom iznosu 1.756.544,00 kn mjere naplate nisu poduzimane, dok za potraživanja na ime naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i najam stanova u iznosu 312.270,00 kn, osim slanja opomena, druge mjere nisu poduzimane. Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena u iznosu 4.148.972,00 kn nisu utrošeni za namjene za koje su ostvareni već za tekuće proračunske rashode. (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.798.610,00 kn, a dospjele obveze 12.219.799,00 i čine 22,6 % ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Iznad plana, za 50.240,00 kn ili 8,9% izvršene su naknade troškova zaposlenima, što nije u skladu s odredbom Zakona o proračunu. Za troje službenika i namještenika obračunani su i isplaćeni prekovremeni sati i to za jednog 205, drugog 221 i trećeg 321 sat, što nije u skladu s odredbom Zakona o radu. U okviru kapitalnih donacija Grad je u 2010. vlastitom komunalnom društvu prenio sredstva u iznosu 2.742.267,00 kn za izgradnju kanalizacijske mreže i kanala odvodnje oborinskih voda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama društva kao investicija u tijeku. 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 javne odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

- Nabava hotelskih usluga u iznosu 651.543,00 kn. provedena je izravnim ugovaranjem bez prethodno donesene odluke o početku postupka javne nabave i objave obavijesti o početku postupka nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 5 259 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 13 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivan Knez. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 54.123.374,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 55.273.200,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.149.826,00, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine 13.648.784,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 14.798.610,00 kn. Obveze koncem godine iznose 13.093.003,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu povećane su za 906.166,00 kn ili 7,4%. Dospjele obveze iznose 12.219.799,00 kn i čine 22,6 % ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 14.846.018,00 kn ili 27,4%, prihoda od poreza u iznosu 12.790.631,00 kn ili 23,6%, prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.886.583,00 kn ili 18,3% i pomoći u iznosu 6.794.679,00 kn ili 12,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 39.995.214,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 73,9%. Za propisane namjene utrošeno je 35.816.566,00 kn, a 29.676,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, dok je 4.148.972,00 kn utrošeno za tekuće proračunske rashode. Potraživanja koncem 2010. iznose 20.422.465,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 809.083,00 kn ili 4,1%. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 16.067.848,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda, komunalnu naknadu i gradske poreze u iznosu 12.333.338,00 kn ili 76,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u ukupnom iznosu 13.999.034,00 kn poduzimane su mjere naplate.

Za dospjela potraživanja na ime naknada za odvoz komunalnog otpada koje je Grad naplaćivao do osnivanja vlastitog trgovačkog društva i drugih potraživanja u ukupnom iznosu 1.756.544,00 kn mjere naplate nisu poduzimane, dok za potraživanja na ime naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i najam stanova u iznosu 312.270,00 kn, osim slanja opomena, druge mjere nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao, ni davao suglasnosti za zaduživanje, a ranijih godina je davao jamstva i oročavao sredstva u svrhu poticanja razvoja malog poduzetništva. Stanje danih jamstava iznosi 2.259.492,00 kn, a odnosi se na jamstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za zaduživanje radi obnove i razvoja komunalne infrastrukture. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 11.062,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke za kreditiranje malog gospodarstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.391.205,00 kn ili 33,3%, materijalne rashode u iznosu 13.481.262,00 kn ili 24,4%, druge rashode poslovanja 12.327.566,00 kn ili 22,3% i rashode za zaposlene 7.823.178,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi za zaposlene u iznosu 7.823.178,00 kn odnose se na rashode za zaposlenike Grada u iznosu 1.760.912,00 kn, korisnike gradskog proračuna u iznosu 3.177.386,00 kn i javne vatrogasne postrojbe u iznosu 2.884.880,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te osnovice i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim kod nabave hotelskih usluga u iznosu 651.543,00 kn za koju nije proveden postupak nabave. Grad nije uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na usklađivanje sredstava predviđenih programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na iskazivanje rashoda na propisanim računima Računskog plana, naplatu proračunskih prihoda, trošenje prihoda za namjene za koje su ostvareni, izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom, poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te uređenje imovinsko pravnih odnosa za vrijednost prenesenih sredstava vlastitom komunalnom društvu, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.