



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD CRIKVENICA

Rijeka, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/10

Urbroj: 613-10-10-8

Rijeka, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA CRIKVENICE ZA 2009.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. veljače do 15. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 11 348 stanovnika (prema popisu 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grad je ustrojio dva ureda i tri upravna odjela. Grad ima 44 zaposlenika. Proračunski korisnici Grada su dječji vrtić, dvije osnovne škole, javna vatrogasna postrojba, ustanova u kulturi te gradska knjižnica. Proračunski korisnici imaju 71 zaposlenika. Doneseni su Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu gradske uprave, Poslovnik gradskog vijeća i drugi akti. Statut i Poslovnik gradskog vijeća. Usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Gradsko vijeće ima 17 članova. Dužnost gradonačelnika do lipnja 2009. obavljao je Božidar Tomašek, a od lipnja 2009. i u vrijeme obavljanja revizije Damir Rukavina.

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 97.115.443,00 kn, a ostvareni su u iznosu 80.927.454,00 kn, što je za 16.187.989,00 kn ili 16,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 87.284,00 kn ili 1,1%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	75.593.393,00	64.996.149,00	86,0	80,3
1.1.	Prihodi od poreza	38.402.000,00	35.809.418,00	93,2	44,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	25.800.000,00	23.836.208,00	92,4	29,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	8.000.000,00	7.486.138,00	93,6	9,2
1.1.3.	Gradski porezi	4.602.000,00	4.487.072,00	97,5	5,5
1.2.	Pomoći	2.662.000,00	229.250,00	8,6	0,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	262.000,00	114.250,00	43,6	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.400.000,00	115.000,00	4,8	0,1
1.3.	Prihodi od imovine	5.935.000,00	5.271.956,00	88,8	6,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	105.000,00	47.298,00	45,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	5.830.000,00	5.224.658,00	89,6	6,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	24.729.393,00	19.607.552,00	79,3	24,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.550.000,00	1.557.611,00	61,1	1,9
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	20.200.000,00	16.692.402,00	82,6	20,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.979.393,00	1.357.539,00	68,6	1,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	3.865.000,00	4.077.973,00	105,5	5,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.242.050,00	882.390,00	14,1	1,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	5.800.000,00	585.907,00	10,1	0,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	442.050,00	296.483,00	67,1	0,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	15.280.000,00	15.048.915,00	98,5	18,6
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	280.000,00	48.915,00	17,5	0,1
3.2.	Primici od zaduživanja	15.000.000,00	15.000.000,00	100,0	18,5
	Ukupno	97.115.443,00	80.927.454,00	83,3	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 23.836.208,00 kn ili 29,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 16.692.402,00 kn ili 20,6%, primici od zaduživanja u iznosu 15.000.000,00 kn ili 18,5% i prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 7.486.138,00 kn ili 9,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 17.912.706,00 kn ili 22,2%. Prirez porezu na dohodak je uveden po stopi od 10,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacije, naknade s naslova osiguranja, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 43.577.307,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima čini 53,8%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 40.526.131,00 kn, dok dio primitaka od zaduženja u iznosu 2.382.987,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene već za tekuće proračunske potrebe. Prihodi u iznosu 668.189,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	64.199.573,00	60.874.903,00	94,8	72,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	18.989.480,00	18.368.711,00	96,7	21,9
1.2.	Materijalni rashodi	25.915.048,00	24.389.976,00	94,1	29,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.019.370,00	849.169,00	83,3	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.908.774,00	2.831.756,00	97,4	3,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	19.634.209,00	18.590.132,00	94,7	22,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.352.695,00	2.118.919,00	90,1	2,5
1.3.	Financijski rashodi	674.500,00	570.774,00	84,6	0,7
1.4.	Subvencije	1.200.000,00	1.181.280,00	98,4	1,4
1.5.	Pomoći	50.000,00	50.141,00	100,3	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	30.000,00	30.000,00	100,0	0,0
1.5.2.	Kapitalne pomoći	20.000,00	20.141,00	100,7	0,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	3.316.600,00	2.901.148,00	87,5	3,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	14.053.945,00	13.412.873,00	95,4	16,0
1.7.1.	Tekuće donacije	6.147.519,00	6.010.136,00	97,8	7,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.900.000,00	1.875.723,00	98,7	2,2
1.7.3.	Kapitalne pomoći	5.210.000,00	4.805.681,00	92,2	5,7
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	15.426,00	13.815,00	89,6	0,0
1.7.5.	Drugi rashodi	781.000,00	707.518,00	90,6	0,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	22.853.840,00	17.642.678,00	77,2	21,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	3.800.000,00	3.417.491,00	89,9	4,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.134.703,00	5.012.274,00	70,3	6,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	11.919.137,00	9.212.913,00	77,3	11,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.225.000,00	5.207.642,00	99,7	6,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	5.115.000,00	5.107.642,00	99,9	6,1
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	110.000,00	100.000,00	90,9	0,1
4.	Manjak prihoda i primitaka	4.837.030,00	0,00	0,0	0,0
Ukupno		97.115.443,00	83.725.223,00	86,2	100,0
Manjak prihoda i primitaka			2.797.769,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 97.115.443,00 kn, a izvršeni su u iznosu 83.725.223,00 kn, što je za 13.390.220,00 kn ili 13,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.797.769,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.776.100,00 kn (izvršena je korekcija manjka prihoda iz prethodne godine za 51.929,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.573.869,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 342.125,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 24.389.976,00 kn ili 29,1%, rashode za zaposlene 18.368.711,00 kn ili 21,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 17.642.678,00 kn ili 21,1% te druge rashode poslovanja u iznosu 13.412.873,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 9.910.985,00 kn i imaju udjel 11,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.337.801.490,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.201.347.370,00	1.214.040.734,00	101,1
2.	Financijska imovina	111.478.220,00	123.760.755,00	111,0
2.1.	Novčana sredstva	5.098.757,00	668.640,00	13,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	765.189,00	763.285,00	99,8
2.3.	Potraživanja	28.507.413,00	37.278.858,00	130,8
2.4.	Dani zajmovi	466.220,00	410.821,00	88,1
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	54.134.319,00	54.134.319,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	22.506.322,00	30.504.832,00	135,5
Ukupno imovina		1.312.825.590,00	1.337.801.489,00	101,9
3.	Obveze	40.673.126,00	57.138.352,00	140,5
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	258.249,00	306.199,00	118,6
5.	Vlastiti izvori	1.272.152.465,00	1.280.663.137,00	100,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.312.825.590,00	1.337.801.489,00	101,9
Izvanbilančni zapisi		47.085.566,00	51.765.254,00	109,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.073.270.582,00 kn i nematerijalne imovine (projekti i studije) u iznosu 2.757.653,00 kn, građevinskih objekata 124.110.789,00 kn, opreme 716.922,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 2.295.592,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 37.660,00 kn, na nematerijalnu proizvedenu imovinu (prostorni planovi, katastar nekretnina) u iznosu 4.359.996,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 6.491.541,00 kn (građevinski objekti 6.234.994,00 kn, postrojenja i oprema 23.247,00 kn i druga imovina u pripremi u iznosu 233.300,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 668.640,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 763.285,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 54.134.319,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 33.315.283,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.257.289,00 kn, druga potraživanja 706.286,00 kn, dane zajmove 410.821,00 kn te rashode budućeg razdoblja 30.504.832,00 kn (umanjeno za obvezu u iznosu 400.000,00 kn plaćenu u 2010.). Rashodi budućeg razdoblja odnose se na buduće obveze po sporazumima s komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za sufinanciranje izgradnje objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 38.561.496,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.337.357,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 15.933.300,00 kn. Unutar obveza za rashode poslovanja evidentirane su nedospjele obveze za kapitalne pomoći u iznosu 30.904.832,00 kn, preuzete sporazumima o sufinanciranju radova zaključenim s komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu.

U okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu 51.765.254,00 kn evidentirane su kapitalne pomoći doznačene od 2001. do 2009. spomenutim komunalnim društvima za financiranje izgradnje objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, naložio je u poslovnim knjigama iskazati cjelokupnu imovinu u vlasništvu Grada, trošenje prihoda od komunalnog doprinosa i spomeničke rente u skladu sa zakonskim propisima, davanje u zakup javnih površina u skladu s gradskom odlukom, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose. Također je naložio odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značenja koje se smatraju komunalnim djelatnostima, te utvrditi opis i opseg održavanja nerazvrstanih cesta s prioritetima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Naložio je davanje pisanih naloga izvoditeljima na održavanju nerazvrstanih cesta i javne rasvjete s predračunom troškova, osiguranje cjelokupne imovine u skladu s odlukom o izvršavanju proračuna, donošenje programa javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi u skladu sa zakonskim odredbama, te odobravanje donacija krajnjim korisnicima na temelju konkretnih programa i kontrolu izvršenja programa. Naložio je postupke nabave roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Javne površine dane su u zakup u skladu s gradskom odlukom,
- Za radove održavanja cesta i javne rasvjete sastavljani su troškovnici,
- Osigurana je imovina u vlasništvu Grada za što je procijenjeno da je ekonomski opravdano,
- Donacije za program kulture doznačavane su izravno krajnjim korisnicima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Iskazivanje cjelokupne imovine (zemljišta i sportska dvorana) u vlasništvu Grada,
- Korištenje prihoda za propisane namjene,
- Poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja,
- Određivanje djelatnosti od lokalnog značenja koje se smatraju komunalnim djelatnostima,
- Utvrđivanje opisa i opsega održavanja nerazvrstanih cesta s prioritetima održavanja,
- Donošenje programa javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi,
- Primjena propisanih postupaka javne nabave.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i 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), 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). U 2007. donesen je Pravilnik o uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola, imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kao i osoba zadužena za nepravilnosti. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Napravljena je početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola i sastavljena je izjava o viziji, misiji i ciljevima organizacije i odjela. Popis i opis poslovnih procesa je u tijeku kao i izrada knjige (mapa) poslovnih procesa. Unutarnje kontrole u poslovnim procesima su u postupku uspostave kao i postupak utvrđivanja rizika i procedura. Proces nije dovršen zbog reorganizacije gradske uprave te je u ožujku 2009. donesena izmjena plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojom su produljeni rokovi za provođenje aktivnosti na razvoju sustava. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola dostavljeno je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija početkom veljače 2010. Izvješće sadrži opće podatke o Gradu, organizacijsku uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola, prethodne i naknadne kontrole te upitnik o samoprocjeni financijskog upravljanja i kontrola.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena imenovanjem revizora koji je izravno odgovoran gradonačelniku. Donesena je povelja unutarnjih revizora, strateški plan za razdoblje od 2010. do 2012. i godišnji plan obavljanja revizije. Za preporuke dane u revizorskim izvješćima unutarnji revizor ima organiziranu bazu podataka za praćenje implementacije preporuka. Sastavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i radu unutarnje revizije i dostavljeno je Ministarstvu financija koncem siječnja 2010. Prema godišnjem planu planirane su dvije revizije koje su i obavljene. U revizorskim izvješćima dano je devet preporuka od čega je provedeno četiri, tri su djelomično provedene, a dvije su neprovedene.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz i navodi da se sustav unutarnjih kontrola uvodi i razvija u skladu i u rokovima predviđenim zakonskim propisima, a na osnovu Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište te sportska dvorana u vlasništvu Grada. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovne knjige uknjižiti zemljišta i sportsku dvoranu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz u vezi evidentiranja zemljišta i navodi da se započelo s modelom upravljanja nepokretnom imovinom, pripremljen je registar nekretnina i započelo se s unošenjem podataka. Dobar dio nekretnina uključujući i sportsku dvoranu već je unijet u registar nekretnina. U vezi evidentiranja sportske dvorane Grad nije prihvatio nalaz i navodi da je dvorana u vlasništvu Grada sukladno Zakonu o športu, ali je gradskom odlukom o davanju dvorane na upravljanje uređen način upravljanja objektom kao i evidencija u poslovnim knjigama upravitelja te obveze istog u izvještavanju vlasnika objekta.*
- 2.3. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu uređuje proračunsko računovodstvo, a Zakon o športu vlasništvo nad športskim objektima. Kako je dvorana u vlasništvu Grada, u skladu s proračunskim računovodstvom treba je evidentirati u poslovnim knjigama Grada.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 97.115.443,00 kn, a ostvareni su u iznosu 80.927.454,00 kn, što je za 16.187.989,00 kn ili 16,7% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacije, naknade s naslova osiguranja, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 43.577.307,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima čini 53,8%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi i primici u iznosu 40.526.131,00 kn, neutrošena kreditna sredstva u iznosu 668.189,00 kn nalaze se na žiro računu, dok je dio primitaka od zaduženja u iznosu 2.382.987,00 kn utrošen za druge proračunske potrebe. Primitke od zaduženja trebalo je koristiti za utvrđena kapitalna ulaganja.

Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 33.915.418,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja: za komunalnu naknadu u iznosu 10.993.974,00 kn, za komunalni doprinos u iznosu 9.212.432,00 kn, za gradske poreze u iznosu 6.975.252,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 3.824.059,00 kn, za boravišnu pristojbu u iznosu 2.316.799,00 kn i druga potraživanja u iznosu 592.902,00 kn. Do konca travnja 2010. naplaćena su potraživanja u iznosu 1.449.369,00 kn.

Naplata gradskih poreza obavlja Porezna uprava od koje je u siječnju 2010. zatraženo izvješće o poduzetim mjerama na poboljšanju naplate. Radi naplate proračunskih prihoda Grad prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene, dogovara se obročna otplata duga i provode se ovršni postupci. Za potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.007.441,00 kn pokrenuta su 22 postupka ovrhe na temelju čega je naplaćeno 449.019,00 kn. Na potraživanje za komunalnu naknadu od najvećeg dužnika, hotelsko turističkog društva kojemu je žiro račun blokiran odnosi se 5.607.210,00 kn. Potraživanje je osigurano upisom založnog prava na nekretninama. Veliki broj obveznika komunalne naknade ima zatvoren obrt, blokiran račun ili nema imovine. Za potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 111.887,00 kn pokrenut je jedan postupak ovrhe na temelju kojeg nije realizirana naplata. Dio potraživanja za komunalni doprinos odnosi se na obveznike kojima je odobreno obročno plaćanje uz instrumente osiguranja plaćanja. Od potraživanja za komunalni doprinos, na potraživanje od pravne osobe investitora izgradnje doma za starije i nemoćne odnosi se 4.800.920,00 kn. Navedeni obveznik je u rujnu 2009. uputio Gradu zahtjev za plaćanje komunalnog doprinosa u 24 jednake mjesečne rate i otpis zatezne kamate, koja je do 1. ožujka 2010. obračunana u iznosu 300.156,00 kn. Odlukom gradskog vijeća iz svibnja 2010. obvezniku nije odobreno obročno plaćanje komunalnog doprinosa te je u obvezi platiti ukupni iznos komunalnog doprinosa i zatezne kamate. Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe, za naplatu navedenog potraživanja u pripremi je prijedlog za ovrhu. Za potraživanja za zakup javnih površina u iznosu 1.003.276,00 kn pokrenut je jedan postupak ovrhe na temelju kojeg nije realizirana naplata, instrumentima osiguranja plaćanja također nije realizirana naplata. Za druga dospjela potraživanja, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Na dospjela potraživanja obračunavaju se zakonske zatezne kamate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje primitaka od zaduženja u skladu s utvrđenom namjenom. Nalaže poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz u vezi korištenja kreditnih sredstava i navodi da je zbog izostanka planiranih prihoda od prodaje nefinancijske imovine dio kreditnih sredstava utrošen za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture, što se nije moglo izbjeći jer su se obveze prema trgovačkim društvima morale podmiriti. U vezi naplate potraživanja ističe se da je u svrhu efikasnijeg postupanja reorganizirana gradska uprava i ustrojen je ured za pravne poslove čiji se efekti već vide, povećan je broj ovrha i ovršnih postupaka, a izrađen je i proces naplate potraživanja u okviru sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 97.115.443,00 kn, a izvršeni su u iznosu 83.725.223,00 kn, što je za 13.390.220,00 kn ili 13,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.797.769,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.776.100,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.573.869,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 342.125,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Rashodi za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 11.632.135,00 kn. Donesen je program održavanja koji sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću. Program održavanja ne sadrži opis i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

Nadalje, spomenutim programom planirani su i izvršeni rashodi za deratizaciju i dezinfekciju u iznosu 179.002,00 kn, te održavanje plaža kroz održavanje javnih površina mjesnih odbora u iznosu 812.369,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima kao komunalna djelatnost nije određeno održavanje javnih plažnih prostora, te deratizacija i dezinfekcija. Prema odredbi članka 3. navedenog Zakona, osim djelatnosti navedenih u spomenutom članku predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značenja koje se pod uvjetima iz članka 1. stavka 2. Zakona smatraju komunalnim djelatnostima.

Povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture iz programa malih komunalnih akcija po mjesnim odborima nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi su izvršeni u iznosu 1.501.109,00 kn. Nabava radova provedena je izravnom pogodbom, a radove je obavilo više izvoditelja. Komunalni prioriteti po mjesnim odborima obuhvaćeni su programom održavanja komunalne infrastrukture, te se trebaju obavljati na način propisan odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Programi javnih potreba planirani su u okviru posebnog dijela proračuna, dok zasebni programi javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi u skladu s posebnim propisima nisu doneseni. Prema odredbi članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06), programe javnih potreba u športu za koje se sredstva osiguravaju u proračunu jedinica lokalne samouprave, na prijedlog športske zajednice, odnosno školskih športskih saveza, donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Prema odredbama članka 9 a. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o fondovima u kulturi (Narodne novine 47/90 i 27/93) i članka 20. stavak 2. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93 i 11/94), propisano je da program javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi donosi predstavničko tijelo grada, na prijedlog gradonačelnika, zajedno s godišnjim proračunom.

Tijekom 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu i komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 4.733.260,00 kn ili 5,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Sredstva su evidentirana na rashodima za kapitalne pomoći i nisu planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisan način donošenja i sadržaj programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 34,5%) koje obavlja distribuciju pitke vode preneseno je 3.233.260,00 kn i to za podmirenje kreditnih obveza za vodovod izgrađen 2004. u iznosu 1.815.481,00 kn i izgradnju vodovoda tijekom 2009. u iznosu 1.417.779,00 kn. Komunalnom društvu u vlasništvu koje obavlja djelatnost odvodnje otpadnih voda preneseno je 1.500.000,00 kn za izgradnju oborinske i fekalne kanalizacije. Izvori financiranja su prihodi od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i drugi proračunski prihodi. Grad je prava investitora izgradnje vodovoda i kanalizacije prenio na komunalna društva. Prema sporazumima, komunalna društva su nositelji radova i provodi postupke nabave i odabiru izvoditelje radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći Grad je s komunalnim društvima ugovorio povećavanje vrijednosti imovine komunalnog društva. Kod komunalnog društva u suvlasništvu ne mijenja se vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. U slučaju diobe kapitalni projekti financirani proračunskim sredstvima Grada i sredstvima trgovačkog društva u vlasništvu države za vodoopskrbu izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada. Grad je na temelju sporazuma i dokumenata o izvedenim radovima prenosio sredstva komunalnim društvima i prethodnih godina. Od 2001. do konca 2009. preneseno je 51.765.254,00 kn (vodoopskrba 18.801.223,00 kn i odvodnja 32.964.031,00 kn) što je u poslovnim knjigama Grada iskazano u vanbilančnoj evidenciji. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti je Grada te su u poslovnim knjigama iskazane nedospjele obveze u iznosu 30.904.832,00 kn preuzete sporazumima o sufinanciranju iz 2009. i prethodnih godina. Grad sufinancira ulaganja na način da doznači kapitalnu pomoć u visini godišnjeg iznosa anuiteta, koja se utvrdi zapisnički na kraju svake poslovne godine.

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 uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže odlukom odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, u programu održavanja navesti opis i opseg održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete te obavljanje poslova na komunalnim prioritetima mjesnih odbora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz i u vezi mjera za pokriće manjka navodi da je u proceduri izrada prvih izmjena proračuna za 2010. kojima se predviđa značajno smanjenje rashoda odnosno usklađenje sa stvarnim mogućnostima proračuna. Vezano za program održavanja Grad je suglasan da ga je potrebno dopuniti i odrediti djelatnosti od lokalnog značaja kao i zakonski uskladiti povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture iz programa malih komunalnih akcija po mjesnim odborima. Pri izradi prvih izmjena proračuna donijeti će se programi javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi. Također, pri izradi prvih izmjena proračuna predložiti će se i izmjene programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u koje će se uvrstiti i dio programa koji se odnosi na vodoopskrbu i odvodnju. U vezi statusa vodnih građevina ističe da će se urediti na način i u zakonski propisanim rokovima.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2009. donesen je plan nabave i dvije izmjene i dopune plana. Drugim izmjenama plana planirana je nabava ukupne vrijednosti 11.274.400,00 kn. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine tijekom 2009. proveden je jedan postupak nabave velike vrijednosti na temelju kojeg je ugovorena nabava u iznosu 3.998.274,00 kn i tri postupka nabave male vrijednosti na temelju kojih je ugovorena nabava u iznosu 650.242,00 kn, sve bez poreza. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 3.926.900,00 kn (nabava lož ulja, uredskog materijala, hitne intervencije komunalnog redarstva, dekoracija i iluminacija, održavanje stambenog prostora, morske obale te opskrba električnom energijom za koju je zaključen okvirni sporazum za četverogodišnje razdoblje). Tijekom 2009. unutar materijalnih rashoda zaključena su dva ugovora velike vrijednosti u iznosu 851.329,00 kn i šest ugovora male vrijednosti u iznosu 1.110.741,00 kn sve bez poreza. Na temelju postupaka nabave provedenih prethodne godine, u 2009. su zaključeni ugovori u iznosu 17.746.265,00 kn, i to ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 15.000.000,00 kn i ugovor za uređenje prometnice u iznosu 2.746.265,00 kn bez poreza. Provedeno je ukupno šest pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave, od kojih je jedan poništen.

Za uređenje spojne ceste u 2009. je utrošeno 1.212.739,00 kn. Otvoreni postupak javne nabave proveden je u 2008. kad je zaključen i ugovor o građenju u iznosu 1.327.013,00 kn s porezom. Koncem travnja 2009. sastavljeni su primopredajni zapisnik i okončani obračun u ugovorenom iznosu. U lipnju 2009. donesena je odluka o početku postupka javne nabave dodatnih radova na navedenoj cesti, procijenjene vrijednosti 145.000,00 kn. Utvrđen je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, s izvoditeljem koji je izveo radove po osnovnom ugovoru. Objavljena je obavijest o početku postupka javne nabave male vrijednosti.

Za dodatne radove proveden je postupak pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, pozivom na članak 14. stavak 2. podstavak 4. Zakona o javnoj nabavi. S izvoditeljem je zaključen je ugovor za dodatne radove u vrijednosti 144.792,00 kn bez poreza (176.646,00 s porezom) odnosno 13,3% vrijednosti radova iz osnovnog ugovora. Troškovnikom dodatnih radova obuhvaćene su stavke pod nazivom nepredviđeni i više izvedeni radovi, odnosno radovi sadržani i u osnovnom ugovoru (proširenje javne rasvjete, građevinski radovi).

Za uređenje objekta dječjeg vrtića utrošeno je 157.909,00 kn. U ožujku 2009. donesena je odluka o početku postupka javne nabave dodatnih radova na uređenju objekta dječjeg vrtića, procijenjene vrijednosti 131.000,00 kn pregovaračkim postupkom javne nabave bez prethodne objave. Određen je izvoditelj koji je u prethodnoj godini izveo radove uređenja objekta u vrijednosti 505.371,00 kn s porezom. Objavljena je obavijest o početku postupka javne nabave male vrijednosti. Postupak pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave proveden je pozivom na članak 14. stavak 2. podstavak 4. Zakona o javnoj nabavi. Ugovor za dodatne radove zaključen je u vrijednosti 100.242,00 kn bez poreza (122.295,00 kn s porezom) odnosno 24,1% vrijednosti radova iz osnovnog ugovora. Troškovnikom dodatnih radova obuhvaćene su stavke koje su sadržane i u troškovniku osnovnih radova (dio pripremnih i zemljanih radova te odvodnje i objekata).

Za proširenje javne rasvjete utrošeno je 521.470,00 kn. U srpnju 2009. donesena je odluka o početku postupka javne nabave radova na instaliranju rasvjetnih i signalnih sustava za pet mjesnih odbora, procijenjene vrijednosti 378.000,00 kn (461.160,00 kn s porezom). Određen je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave. S izvoditeljem je zaključen ugovor u iznosu 375.299,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (461.618,00 kn s porezom). Objavljena je obavijest o početku postupka javne nabave male vrijednosti. Proveden je postupak pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave pozivom na članak 14. stavak 2. podstavak 2. Zakona o javnoj nabavi (zaštita isključivih prava izvoditelja s kojim Grad ima zaključen ugovor na održavanju javne rasvjete).

Prema navedenom, za uređenje spojne ceste, objekta dječjeg vrtića i proširenje javne rasvjete provedeni su pregovarački postupci javne nabave bez prethodne objave iako nisu bili ispunjeni uvjeti propisani Zakonom o javnoj nabavi. Prema odredbama članak 14. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi, ugovor o javnim radovima može se sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako ugovor o javnim radovima iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt odnosno ako dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, ni u osnovni ugovor, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje osnovnog ugovora. Plaćanje više izvedenih radova nije predviđeno odredbama Zakona o javnoj nabavi. Kako zaključenju dodatnih radova ugovoru za uređenje spojne ceste i objekta dječjeg vrtića nije prethodio nepredviđeni događaj, a pravni subjekt s kojim je zaključen ugovor za proširenje javne rasvjete nije jedini gospodarski subjekt koji može izvršiti ugovorene radove, nisu ispunjeni uvjeti za primjenu pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. Za navedene radove trebalo je provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Unutar rashoda za naknade građanima i kućanstvima, izvršeni su rashodi za pomoć i njegu u kući u iznosu 364.693,00 kn. Odnose se na zdravstvene usluge temeljem tri ugovora koje je Grad zaključio sa ustanovama za zdravstvenu njegu.

Ustanove pružaju usluge organizirane zdravstvene kućne njege korisnicima socijalnog programa. Grad nije prije zaključenja ugovora objavio obavijest o početku postupka javne nabave. Zdravstvene usluge sadržane su u popisu usluga iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi, a prema odredbi članka 96. Zakona na navedene usluge primjenjuju se samo odredbe o objavama i tehničkim specifikacijama pa je Grad prije zaključenja ugovora o izvršavanju zdravstvenih usluga, trebao u Elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti obavijest o početku postupka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupka nabave radova na uređenju spojne ceste, objektu dječjeg vrtića i proširenju javne rasvjete. Navodi da su postupci javne nabave provedeni javnom objavom predmeta nabave svim ponuditeljima, te da nije uslijedila niti jedna žalba niti usmeni i pisani prigovor. Isključivo pravo odabira vrste postupka javne nabave ima naručitelj te je Grad u navedenim slučajevima ocijenio da se radi o radovima koje iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili iz potrebe zaštite nekog isključivog prava može izvesti određeni subjekt. Za rashode za pomoć i njegu u kući navodi se da su prošlih godina bili puno manji, ali su porasli zbog neadekvatne gradske odluke te je novom odlukom taj problem riješen.*
- 5.3. Prema Zakonu o javnoj nabavi, naručitelj ima pravo odabrati postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Primjena pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi s obzirom da nisu ispunjeni propisani uvjeti. Zaključenju dodatka ugovoru za uređenje spojne ceste i objekta dječjeg vrtića nije prethodio nepredviđeni događaj, a pravni subjekt s kojim je zaključen ugovor za proširenje javne rasvjete nije jedini gospodarski subjekt koji može izvršiti ugovorene radove.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Proces uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije dovršen, u ožujku 2009. donesena je izmjena plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojom su produljeni rokovi za provođenje aktivnosti na razvoju sustava (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište i sportska dvorana u vlasništvu Grada (točka 2. Nalaza).
 - Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 43.577.307,00 kn. Dio primitaka od zaduženja u iznosu 2.382.987,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 33.915.418,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate (točka 3. Nalaza),
 - Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.776.100,00 kn, a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.573.869,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 342.125,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opis i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete. Program sadrži poslove koji nisu određeni kao komunalne djelatnosti i to deratizaciju i dezinsekciju u iznosu 179.002,00 kn i održavanje plaža u iznosu 812.369,00 kn. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture po mjesnim odborima u iznosu 1.501.109,00 kn nisu ustupljeni izvoditeljima na način propisan Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Programi javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi propisani posebnim propisima nisu doneseni. Komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada do konca 2009. je preneseno 51.765.254,00 kn, od čega je u 2009. preneseno 4.733.260,00 kn. Prijenosi sredstava evidentirani su na rashodima za kapitalne pomoći i nisu planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Za izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći Grad je s komunalnim društvima ugovorio povećavanje vrijednosti imovine komunalnog društva. Kod komunalnog društva u suvlasništvu ne mijenja se vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. U slučaju diobe kapitalni projekti financirani proračunskim sredstvima Grada i sredstvima trgovačkog društva u vlasništvu države za vodoopskrbu izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada.

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 te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Nabava dodatnih radova na uređenju spojne ceste u iznosu 176.646,00 kn, dodatnih radova na uređenju objekta dječjeg vrtića u iznosu 122.295,00 kn, radova na proširenju javne rasvjete u iznosu 461.618,00 kn i zdravstvenih usluga u iznosu 364.693,00 kn, ukupno 1.125.252,00 kn, obavljena je bez primjene propisanih postupaka nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 11 348 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su dva ureda i tri upravna odjela s 44 zaposlenika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 80.927.454,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 83.725.223,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.797.769,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.776.100,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.573.869,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 342.125,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 23.836.208,00 kn ili 29,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 16.692.402,00 kn ili 20,6%, primici od zaduživanja u iznosu 15.000.000,00 kn ili 18,5% i prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 10.665.949,00 kn ili 13,2% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 43.577.307,00 kn i čine 53,8% ukupno ostvarenih prihoda. Dio primitaka od zaduženja u iznosu 2.382.987,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene. Dospjela potraživanja iznose 33.915.418,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu, za komunalni doprinos i za gradske poreze ili 80,1% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 24.389.976,00 kn ili 29,1%, rashode za zaposlene 18.368.711,00 kn ili 21,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 17.642.678,00 kn ili 21,1% te druge rashode poslovanja u iznosu 13.412.873,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu osim održavanja komunalne infrastrukture po mjesnim odborima, program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opis i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, a sadrži poslove koji nisu određeni kao komunalne djelatnosti. Postupci javne nabave dijelom nisu provedeni u skladu s propisima. Komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada je od 2001. do konca 2009. preneseno 51.765.254,00 kn, od čega je u 2009. preneseno 4.733.260,00 kn. Prijenosi sredstava evidentirani su na rashodima za kapitalne pomoći i nisu planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Za izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći Grad je s komunalnim društvima ugovorio povećavanje vrijednosti imovine komunalnog društva. Kod komunalnog društva u suvlasništvu ne mijenja se vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. U slučaju diobe kapitalni projekti financirani proračunskim sredstvima Grada i sredstvima trgovačkog društva za vodoopskrbu u vlasništvu države izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada. S obzirom da je pravni status vodnih građevina utvrđen odredbama Zakona o vodama predloženo je pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Proces uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola nije dovršen.