



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD CRES

Rijeka, srpanj 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	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/236
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 12. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA CRESA 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 Cresa (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. svibnja do 12. srpnja 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 Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 25 naselja s ukupno 2 959 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je Ured Grada i Jedinostveni upravni odjel. Grad ima 15 zaposlenika, te dva proračunska korisnika u kojima radi 19 zaposlenika. 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). 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, 125/08 i 36/09). Osim Statuta doneseni su Poslovnik gradskog vijeća, Oduka o ustrojstvu gradske uprave, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela i drugi akti. Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Kristijan Jurjako.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 25.354.248,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.326.531,00 kn što je za 5.027.717,00 kn ili 19,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 2.256.735,00 kn ili 10,0%.

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	19.403.000,00	17.452.825,00	89,9	85,9
1.1.	Prihodi od poreza	9.835.000,00	8.691.018,00	88,4	42,8
1.1.1.	Porez na dohodak		4.850.537,00	-	23,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.007.736,00	-	5,0
1.1.3.	Gradski porezi		2.832.745,00	-	13,9
1.2.	Pomoći	1.693.000,00	1.700.400,00	100,4	8,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		232.800,00	-	1,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.467.600,00	-	7,2
1.3.	Prihodi od imovine	2.371.000,00	2.135.312,00	90,1	10,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	50.000,00	48.199,00	96,4	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.321.000,00	2.087.113,00	89,9	10,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.504.000,00	4.926.095,00	89,5	24,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	790.000,00	722.778,00	91,5	3,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.714.000,00	4.203.317,00	89,2	20,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.813.687,00	-	13,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.389.630,00	-	6,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.270.000,00	1.616.431,00	71,2	7,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.500.000,00	1.172.446,00	78,2	5,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	770.000,00	443.985,00	57,7	2,2
3.	Primici od zaduživanja	792.000,00	1.257.275,00	158,7	6,2
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.889.248,00	0,00	-	-
	Ukupno	25.354.248,00	20.326.531,00	80,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.691.018,00 kn ili 42,8%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 4.926.095,00 kn ili 24,2% i prihodi od imovine 2.135.312,00 kn ili 10,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.574.106,00 kn ili 22,5%. Uvedeni su svi gradski porezi. Porez na dohodak nije uveden.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 1.616.431,00 kn, a ostvareni su od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.172.446,00 kn, stanova na obročnu otplatu u iznosu 220.575,00 kn, te prodaje suvlasničkih dijelova objekata u iznosu 223.410,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjene financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, prihode od pomoći, naknade od koncesija i koncesijskih odobrenja, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, prihode iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Navedeni prihodi ostvareni su u iznosu 9.548.726,00 kn i čine 47,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.734.650,00 kn, a sredstva u iznosu 814.076,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna i posebnom računu.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	20.360.248,00	16.778.581,00	82,4	78,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.517.000,00	4.477.277,00	99,1	21,1
1.2.	Materijalni rashodi	8.402.874,00	7.880.982,00	93,8	37,0
1.2.1.	Naknade troškova Zaposlenima	70.000,00	69.026,00	98,6	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i Energiju	1.036.000,00	1.011.966,00	97,7	4,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.627.874,00	5.317.253,00	94,5	25,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.669.000,00	1.482.737,00	88,8	7,0
1.3.	Financijski rashodi	235.500,00	231.935,00	98,5	1,1
1.4.	Pomoći	685.000,00	681.565,00	99,5	3,2
1.4.1.	Tekuće pomoći	685.000,00	681.565,00	99,5	3,2
1.5.	Naknade građanima i Kućanstvima	915.000,00	867.683,00	94,8	4,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	5.604.874,00	2.639.139,00	47,1	12,4
1.6.1.	Tekuće donacije	1.984.500,00	1.841.489,00	92,8	8,7
1.6.2.	Izvanredni rashodi	30.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Kapitalne pomoći	3.590.374,00	797.650,00	22,2	3,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.352.000,00	1.860.625,00	79,1	8,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	585.000,00	578.592,00	98,9	2,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.767.000,00	1.282.033,00	72,5	6,0
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.642.000,00	2.633.411,00	99,7	12,4
Ukupno		25.354.248,00	21.272.617,00	83,9	100,00
Manjak prihoda i primitaka			946.086,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 25.354.248,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.272.617,00 kn, što je za 4.081.631,00 kn ili 16,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 946.086,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 2.889.248,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.943.162,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.880.982,00 kn ili 37,0%, zaposlene 4.477.277,00 kn ili 21,1% i za druge rashode poslovanja 2.639.139,00 kn ili 12,4%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 6.275.219,00 kn ili 29,5%. Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 117.642.452,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	65.956.218,00	72.185.047,00	109,4
2.	Financijska imovina	40.299.413,00	45.457.405,00	112,8
2.1.	Novčana sredstva	2.940.621,00	2.894.215,00	98,4
2.2.	Potraživanja	10.400.792,00	15.605.190,00	150,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	26.958.000,00	26.958.000,00	100,0
Ukupno imovina		106.255.631,00	117.642.452,00	110,7
3.	Obveze	6.174.517,00	5.698.227,00	92,3
4.	Vlastiti izvori	100.081.114,00	111.944.225,00	111,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		106.255.631,00	117.642.452,00	110,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 22.213.316,00 kn, građevinskih objekata 38.556.091,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti i projekti) 8.909.059,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, prostorno plansku dokumentaciju, te druge programe i planove) 2.209.646,00 kn, postrojenja i opreme 253.190,00 kn, nematerijalne imovine 35.594,00 kn, te na vrijednost prijevoznih sredstava (osobni automobil) 8.151,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.894.215,00 kn, potraživanja 15.605.190,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 14.288.932,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.316.258,00 kn), te vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 26.958.000,00 kn (vrijednosni papiri 70.000,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici 26.888.000,00 kn).

Novčana sredstva iznosu 2.894.215,00 kn se odnose na namjenska sredstva izdvojena na podračunu proračuna za prikupljanje sredstava iz povećane cijene vode (naknade za razvoj) za izgradnju pročistača otpadnih voda u iznosu 2.746.877,00 kn, depozitnom računu posebnih namjena otvorenog u Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak u iznosu 104.886,00 kn, te na podračunu proračuna za izvlaštenja u iznosu 42.452,00 kn.

Potraživanja su u odnosu na prethodnu godinu povećana za 5.204.398,00 kn ili 50,0%. Povećanje se u najvećem dijelu odnosi na evidentiranje potraživanja od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama za prodane stanove u iznosu 4.672.632,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 920.082,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 31.362,00 kn, te na obveze za primljene zajmove 4.746.783,00 kn. Obveze za primljene zajmove se odnose na obveze po primljenim zajmovima iz ranijih godina za uređenje rive i trga u iznosu 4.281.434,00 kn i obvezu za primljenu kratkoročnu pozajmicu u 2010. za tekuću likvidnost 465.349,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena usmena 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 evidentiranje naknadno utvrđene imovine u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama, iskazivanje rashoda poslovanja i obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate potraživanja, ugovaranje i izvođenje radova na održavanju nerazvrstanih cesta prema cijenama iz osnovnog ugovora, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Isto tako predložio je uređivanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirana je naknadno utvrđena imovina u vlasništvu Grada.
- Rashodi poslovanja iskazani su u skladu sa zakonskim odredbama.
- Godišnji popis imovine i obveza obavljen je u skladu zakonskim odredbama.
- Za naplatu potraživanja poduzimane su sve raspoložive mjere naplate.
- Ugovaranje i izvođenje radova na održavanju nerazvrstanih cesta izvršeno je prema cijenama iz osnovnog ugovora.
- Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, te rashode i izdatke.

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 2008. i 2009. donesena je Odluka o ustrojavanju financijskog upravljanja i kontrola, imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. Osnovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. U srpnju 2010. donesena je izmjena i dopuna plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojom su produljeni rokovi za provođenje aktivnosti na razvoju sustava. Spomenutim planom utvrđene su aktivnosti i rokovi potrebni za provedbu financijskog upravljanja i kontrola. U skladu s planom obavljena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljena je izjava o viziji, misiji i ciljevima, popisani su i opisani poslovni procesi, te je sastavljena mapa poslovnih procesa. U travnju 2011. Grad je s jednom pravnom osobom zaključio ugovor o realizaciji projekta uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola. Druge aktivnosti na provođenju uspostave financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola, te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno u siječnju 2010., a sadrži opće podatke o Gradu, podatke o kontrolnom okruženju, upravljanju rizicima, kontrolnim aktivnostima, informacijama i komunikacijama, te podatke o praćenju i procjeni sustava.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koja provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola 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 Državnog ureda za reviziju i navodi da će u sljedećem razdoblju dati veći naglasak na utvrđivanje i procjenu rizika poslovanja, izradu strategije rizika, analizu kontrola, te pratiti aktivnosti u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012. Nadalje navodi da je upoznat s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti, te će u daljnjem radu postupati u skladu s navedenim odredbama.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 25.354.248,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.272.617,00 kn, što je za 4.081.631,00 kn ili 16,1% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 946.086,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 2.889.248,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.943.162,00 kn.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada koje obavlja djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje (50,0% vlasničkog udjela) prenesena su sredstva u iznosu 71.973,00 kn ili 0,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prijenosi sredstava evidentirani su unutar rashoda za kapitalne pomoći, a odnose se na prijenose za troškove izvođenja kanalizacijskih priključaka za ogranak kanalizacije u iznosu 28.520,00 kn i za troškove prijevoda dokumentacije vezane uz izgradnju pročištača otpadnih voda u iznosu 43.453,00 kn. Spomenuti prijenosi planirani su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Izvori financiranja su prihodi od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i sredstva iz naknade za razvoj za izgradnju uređaja za pročišćavanje. Grad je prava investitora izgradnje vodovoda i kanalizacije prenio na spomenuto komunalno društvo, te su sredstva ranijih godina prenesena na temelju ugovora o udruživanju sredstava za financiranje radova, zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Prema sporazumima, komunalno društvo je nositelj radova, te provodi postupke nabave i odabire izvođače radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Kod komunalnog društva u suvlasništvu ne mijenja se vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. Prema odredbama društvenog ugovora, komunalno društvo je u obvezi voditi evidenciju o uložnim sredstvima, a u slučaju prestanka ili podjele društva, navedena imovina predstavlja posebnu imovinu člana društva, te neće biti predmet zajedničke raspodjele. U razdoblju od 1998. do 2010. ukupno uložena sredstva putem komunalnog društva za vodoopskrbu i javnu odvodnju iznose 25.107.073,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda 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, prema 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. Rok za usklađenje s odredbama navedenog Zakona za isporučitelje komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti je konac 2012. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. 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. U skladu s odredbama navedenog Zakona o financiranju vodnog gospodarstva Grad je u listopadu 2010. donio Odluku o naknadi za razvoj kojom je navedena naknada postala prihod komunalnog društva u suvlasništvu Grada.

Gradskom društvu Crvenog križa su u 2010. doznačena sredstva u iznosu 43.000,00 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 Hrvatskog crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su Zakonom o vodama utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koji ističu koncem 2012., te su Grad i komunalno društvo u njegovom suvlasništvu započeli rad na usklađenju društva s odredbama spomenutog Zakona. Isto tako Grad navodi da je upoznat s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, te će u daljnjem radu postupati u skladu s odredbama spomenutog pravilnika.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 25 naselja s ukupno 2 959 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Ured Grada i Jedinostveni upravni odjel s 15 zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Kristijan Jurjako. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim odredbama. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 20.326.531,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 21.272.617,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 946.086,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 2.889.248,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.943.162,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 8.691.018,00 kn ili 42,8%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 4.926.095,00 kn ili 24,2% i prihodi od imovine 2.135.312,00 kn ili 10,5%. Znatno ispod plana 28,8% ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.548.726,00 kn i čine 47,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeni su u iznosu 8.734.650,00 kn, a sredstva u iznosu 814.076,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna i posebnom računu. Stanje potraživanja iznosi 15.605.190,00 kn i u odnosu na 2009. veće je za 5.204.398,00 kn ili 50,0%. Dospjela potraživanja iznose 5.534.915,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za porez na kuće za odmor, komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora, porez na javnu površinu, te komunalni doprinos ili 90,2 % dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su sve raspoložive mjere naplate. Grad u 2010. ni ranijih godina nije pozajmljivao sredstva. Stanje primljenih zajmova iznosi 4.746.783,00 kn i odnosi se na zajmove iz ranijih godina za uređenje rive i trga u iznosu 4.281.434,00 kn i primljenu kratkoročnu pozajmicu u 2010. u iznosu 465.349,00 kn. Stanje danih jamstva je na početku godine iznosilo 851.325,00 kn i dano je 1998. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za zaduživanje kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 512.348,00 EUR u kunskoj protuvrijednosti. Korisnik jamstva je u 2010. otplatio 154.935,00 kn, te stanje danih jamstava koncem 2010. iznosi 696.390,00 kn. Za dugoročne zajmove za uređenje rive i trga dobivene su suglasnosti za zaduživanje.

Koncem godine dospjele obveze iznose 951.238,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 133.364,00 kn ili 16,3%. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 157.664,00 kn, a za obveze u ukupnom iznosu 701.056,00 kn zaključen je ugovor o cesiji kojim je plaćanje obveza odgođeno do sredine srpnja 2011. Grad je tijekom godine imao problema s likvidnošću i podmiranjem obveza, te u 2010. koristio sredstva po ugovoru o kratkoročnom revolving kreditu iz 2009. u iznosu 791.926,00 kn i po poslovnom računu zaključenom koncem 2010. u iznosu 465.349,00 kn koliko je koncem godine iznosila i obveza po navedenom okvirnom kreditu. 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 i izdaci proračuna se odnose na materijalne rashode u iznosu 7.880.982,00 kn ili 37,0%, zaposlene 4.477.277,00 kn ili 21,1% i za druge rashode poslovanja 2.639.139,00 kn ili 12,4%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad je donio odgovarajuće odluke i uskladio akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. U 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu i komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 71.973,00 kn. Grad je prava investitora izgradnje vodovoda i kanalizacije prenio na spomenuto komunalno društvo, te su sredstva ranijih godina prenesena društvu na temelju ugovora o udruživanju sredstava za financiranje radova. Izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći evidentirana su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Kod komunalnog društva u suvlasništvu ne mijenja se vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. Prema odredbama društvenog ugovora, komunalno društvo je u obvezi voditi evidenciju o ulozenim sredstvima, a u slučaju prestanka ili podjele društva, navedena imovina predstavlja posebnu imovinu člana društva, te neće biti predmet zajedničke raspodjele. Grad je u razdoblju od 1998. do 2010. prenio komunalnim društvima sredstva u iznosu 25.107.073,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Grad razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim i drugim provedbenim propisima. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje naknadno utvrđene imovine u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama, iskazivanje rashoda poslovanja i obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate potraživanja, ugovaranje i izvođenje radova na održavanju nerazvrstanih cesta prema cijenama iz osnovnog ugovora, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Prema preporuci za uređivanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Grada nije postupljeno. Revizijom utvrđene nepravilnosti nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.