



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD CRIKVENICA

Rijeka, lipanj 2011.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

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

Rijeka, 2. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA CRIKVENICE 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 Crikvenice (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. veljače do 2. lipnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedan ured i četiri upravna odjela. Grad ima 46 zaposlenika. Grad ima šest proračunskih korisnika u kojima radi 71 zaposlenik. 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). Osim Statuta doneseni su Odluka o ustrojstvu i djelokrugu gradske uprave, Pravilnik o unutarnjem redu gradske uprave, Poslovnik gradskog vijeća i drugi akti. Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Damir Rukavina.

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 81.883.653,00 kn, a ostvareni su u iznosu 62.035.997,00 kn što je za 19.847.656,00 kn ili 24,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 18.891.457,00 kn ili 23,3%.

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	67.615.068,00	60.982.635,00	90,2	98,3
1.1.	Prihodi od poreza	35.757.000,00	33.855.611,00	94,7	54,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		22.957.090,00	-	37,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		6.444.494,00	-	10,4
1.1.3.	Gradski porezi		4.454.027,00	-	7,2
1.2.	Pomoći	875.350,00	711.135,00	81,2	1,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		124.918,00	-	0,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		586.217,00	-	1,0
1.3.	Prihodi od imovine	7.820.000,00	7.285.995,00	93,2	11,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	50.000,00	35.159,00	70,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	7.770.000,00	7.250.836,00	93,3	11,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	22.657.718,00	18.799.945,00	83,0	30,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.550.000,00	1.189.608,00	76,7	1,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	21.107.718,00	17.610.337,00	83,4	28,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		15.697.319,00	-	25,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.913.018,00	-	3,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	505.000,00	329.949,00	65,3	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.692.385,00	777.784,00	10,1	1,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	7.342.385,00	432.195,00	5,9	0,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	350.000,00	345.589,00	98,7	0,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	6.576.200,00	275.578,00	4,2	0,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	125.000,00	124.378,00	99,5	0,2
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	151.200,00	151.200,00	100,0	0,2
3.3.	Primici od zaduživanja	6.300.000,00	0,00	-	-
Ukupno		81.883.653,00	62.035.997,00	75,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 33.855.611,00 kn ili 54,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 18.799.945 kn ili 30,3% i prihodi od imovine 7.285.995,00 kn ili 11,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.094.446,00 kn ili 3,4%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje neproizvedene imovine i primici od financijske imovine i zaduživanja. Navedeni prihodi i primici planirani su u iznosu 13.918.585,00 kn, a ostvareni su u iznosu 707.773,00 kn, što je za 13.210.812,00 kn ili 94,9% manje od plana.

Prihodi od prodaje neproizvedene imovine, te primici od financijske imovine i zaduživanja nisu realno planirani za 2010., odnosno trebalo je pravovremeno donijeti izmjene i dopune proračuna kako ne bi došlo do velikih odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka. Prihodi od prodaje neproizvedene imovine ostvareni su 94,1% manje od plana zbog odustajanja od prodaje zemljišta (zbog nemogućnosti postizanja povoljne cijene). Grad je planirao zaduživanje zbog kupnje nekretnine koja nije realizirana. Uvedeni su svi gradski porezi i prirez porezu na dohodak po stopi 10,0%.

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, komunalni doprinos, vodni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacije, naknade s naslova osiguranja i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 25.171.291,00 kn i čine 40,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 24.817.005,00 kn, a sredstva u iznosu 354.286,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

Unutar prihoda od poreza i prireza na dohodak iskazani su prihodi iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 911.049,00 kn i za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 385.050,00 kn, te dio poreza na dohodak kroz potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 772.717,00 kn i decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 1.984.736,00 kn.

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	54.795.593,00	51.056.878,00	93,2	82,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	17.565.263,00	16.889.120,00	96,2	27,4
1.2.	Materijalni rashodi	24.593.765,00	23.945.981,00	97,4	38,8
1.2.1.	Naknade troškova Zaposlenima	901.825,00	821.941,00	91,1	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i Energiju	2.782.840,00	3.002.154,00	107,9	4,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	19.127.650,00	18.520.545,00	96,8	30,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti Rashodi poslovanja	1.781.450,00	1.601.341,00	89,9	2,6
1.3.	Financijski rashodi	805.400,00	669.868,00	83,2	1,1
1.4.	Subvencije	1.208.000,00	1.045.694,00	86,6	1,7
1.5.	Pomoći	927.000,00	26.767,00	2,9	-
1.5.1.	Kapitalne pomoći	927.000,00	26.767,00	2,9	-
1.6.	Naknade građanima i Kućanstvima	2.800.000,00	2.117.877,00	75,6	3,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	6.896.165,00	6.361.571,00	92,2	10,3
1.7.1.	Tekuće donacije	4.495.565,00	4.104.950,00	91,3	6,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	405.600,00	371.760,00	91,7	0,6
1.7.3.	Izvanredni rashodi	170.000,00	132.689,00	78,1	0,2
1.7.4.	Kapitalne pomoći	1.825.000,00	1.752.172,00	96,0	2,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.608.245,00	8.175.038,00	46,4	13,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	766.000,00	304.800,00	39,8	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	11.172.995,00	2.750.856,00	24,6	4,5
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metal i ostalih pohranjenih vrijednosti	5.000,00	4.915,00	98,3	-
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	5.664.250,00	5.114.467,00	90,3	8,3
3.	Izdaci za financijsku Imovinu i otplate zajmova	2.520.000,00	2.476.037,00	98,3	4,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.520.000,00	2.476.037,00	98,3	4,0
4.	Manjak prihoda i primitaka	6.959.815,00	0,00	-	-
Ukupno		81.883.653,00	61.707.953,00	75,4	100,0
Višak prihoda i primitaka			328.044,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 81.883.653,00 kn, a izvršeni su u iznosu 61.707.953,00 kn, što je za 20.175.700,00 kn ili 24,6% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 328.044,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 7.573.869,00 kn.

Na početku godine izvršeno je umanjeno spomenutog prenesenog manjka za 577.487,00 kn (u 2010. umanjena je obveza Grada iz 2009. prema trima proračunskim korisnicima u iznosu 562.380,00 kn jer su ostvarili višak prihoda u 2009., te su tijekom 2010. naknadno utvrđeni netočno iskazani rashodi u iznosu 15.107,00 kn), te preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.996.382,00 kn, a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju 6.668.338,00 kn. S obzirom na iskazani preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju, 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 23.945.981,00 kn ili 38,8%, zaposlene 16.889.120,00 kn ili 27,4% i za druge rashode poslovanja 6.361.571,00 kn ili 10,3%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 14.511.281,00 kn ili 23,5%. Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim rashoda za materijal i energiju. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 2.782.840,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.002.154,00 kn, što je za 219.314,00 kn ili 7,9% više od plana.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu neproizvedene imovine, nabavu proizvedene imovine i pomoći. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 12.865.995,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.082.423,00 kn što je za 9.783.572,00 kn ili 76,0% manje od plana. Spomenuti rashodi nisu realno planirani za 2010., te je trebalo donijeti izmjene i dopune proračuna kako ne bi došlo do velikih odstupanja ostvarenih od planiranih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.333.624.310,00 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	1.214.040.734,00	1.220.368.982,00	100,5
2.	Financijska imovina	123.760.755,00	113.255.328,00	91,5
2.1.	Novčana sredstva	668.640,00	984.663,00	147,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	763.285,00	771.536,00	101,1
2.2.	Potraživanja	37.278.858,00	32.269.271,00	86,6
2.3.	Dani zajmovi	410.821,00	286.443,00	69,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	54.134.319,00	54.200.719,00	100,1
2.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	30.504.832,00	24.742.696,00	81,1
Ukupno imovina		1.337.801.489,00	1.333.624.310,00	99,7
3.	Obveze	56.832.153,00	47.428.654,00	83,5
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja	306.199,00	574.499,00	187,6
5.	Vlastiti izvori	1.280.663.137,00	1.285.621.157,00	100,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.337.801.489,00	1.333.624.310,00	99,7
Izvanbilančni zapisi		51.765.254,00	57.204.140,00	110,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.073.435.772,00 kn, nematerijalne imovine (projekti i studije) 1.521.871,00 kn, građevinskih objekata 131.742.279,00 kn, postrojenja i opreme 703.794,00 kn, prijevoznih sredstava (pet osobnih automobila i dva vatrogasna vozila) 1.194.260,00 kn, djela likovnih umjetnika 37.660,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, prostorno plansku dokumentaciju, te druge programe i planove) 659.377,00 kn te na vrijednost nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti i projekti) u iznosu 11.073.969,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 984.663,00 kn, depozite u bankama 71.535,00 kn, potraživanja 32.269.271,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 29.420.772,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.848.499,00 kn), dane zajmove 286.444,00 kn, dionice i udjele u glavnici 54.200.719,00 kn, te na odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja 24.742.696,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 32.828.370,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.013.012,00 kn, te na obveze za primljene zajmove 13.587.272,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirane su kapitalne pomoći Grada i sredstva trgovačkog društva u vlasništvu države za vodoopskrbu u iznosu 57.204.140,00 kn doznačena od 2001. do 2010. komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje.

Tijekom 2010. je dana suglasnost komunalnom društvu u suvlasništvu za zaduženje u iznosu 8.000.000,00 kn, a ranijih godina dane su suglasnosti na zaduženje dvama komunalnim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Grada ukupne vrijednosti 37.659.500,00 kn. Komunalna društva su otplatila 22.652.528,00 kn, te stanje danih suglasnosti iznosi 23.006.972,00 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 trošenje primitaka od zaduženja u skladu s propisanim namjenama, donošenje programa javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi, provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama, evidentiranje u poslovnim knjigama cjelokupnog zemljišta i sportske dvorane u vlasništvu Grada, poduzimanje svih raspoloživih mjera za naplatu potraživanja, određivanje svih komunalnih djelatnosti od lokalnog značenja, u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti opis i opseg održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, te povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture iz programa malih komunalnih akcija po mjesnim odborima u skladu sa zakonskim odredbama. Isto tako predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti 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:

- Primici od zaduženja utrošeni su u skladu s propisanim namjenama.
- Program javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi donesen je u skladu sa zakonskim odredbama.
- Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna vrijednost zemljišta i sportska dvorana u vlasništvu Grada.
- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere.
- Odlukom nisu određene sve komunalne djelatnosti od lokalnog značenja.
- U programu održavanja komunalne infrastrukture nije naveden opis i opseg održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete.
- Povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture iz programa malih komunalnih akcija po mjesnim odborima nije provedeno u skladu sa zakonskim odredbama.
- Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke, 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. U ožujku 2009. donesena je prva izmjena plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i u siječnju 2011. druga izmjena spomenutog plana 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 koncem siječnja 2010. Izvješće 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 obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koja provjerava njezin sadržaj.

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 u siječnju 2010. Prema godišnjem planu planirane su tri revizije. Tijekom godine obavljene su dvije planirane revizije i tri neplanirane. Nakon obavljenih revizija sastavljena su revizorska izvješća i dano je 13 preporuka od čega je osam preporuka djelomično provedeno, a pet nije provedeno. Godišnje izvješće obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. dostavljeno je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija u veljači 2010. Izvješće sadrži opće podatke o Gradu, podatke o jedinici za unutarnju reviziju i izvršenju godišnjeg plana unutarnje revizije.

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. Isto tako, nalaže se provođenje preporuka unutarnjeg revizora.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se sustav unutarnjih kontrola uvodi i razvija u skladu i u rokovima predviđenim zakonskim odredbama, a na osnovi Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Nadalje, navodi da će raditi na provođenju preporuka unutarnjeg revizora.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Obavljen je popis imovine, potraživanja i obveza. 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 poslovnim knjigama evidentirati cjelokupno zemljište i sportsku dvoranu u vlasništvu Grada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja zemljišta i navodi da su u ovoj godini poduzete radnje na konačnom utvrđenju i evidenciji imovine u gradskom vlasništvu, da je prošle godine uveden projekt evidencije gradske imovine, te da gradski odjeli intenzivno rade s ciljem da se do kraja godine ustroji cjelokupna evidencija imovine Grada Crikvenice. U vezi evidentiranja sportske dvorane Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je dvorana u vlasništvu Grada sukladno Zakonu o športu, dok 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, što se redovno izvršava. Nadalje navodi da je spomenuta odluka donijeta radi učinkovitijeg upravljanja sportskom dvoranom.*
- 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 su planirani u iznosu 81.883.653,00 kn, a ostvareni su u iznosu 62.035.997,00 kn što je za 19.847.656,00 kn ili 24,2% manje od plana.

Na dan 31. prosinca 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 32.269.271,00 kn i u odnosu na 2009. veća su za 5.009.587,00 kn ili 13,4%. Dospjela potraživanja iznose 28.881.748,00 kn.

Odnose se na potraživanja od komunalne naknade u iznosu 12.816.002,00 kn, gradskih poreza 7.394.141,00 kn, komunalnog doprinosa 3.325.975,00 kn, boravišne pristojbe 2.537.558,00 kn, zakupa javnih površina 1.965.335,00 kn, danih zajmova za razvoj poduzetništva 169.134,00 kn, spomeničke rente 155.493,00 kn, zakupa poslovnog prostora 125.793,00 kn i na druga potraživanja 392.317,00 kn. Naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava koja šalje Gradu periodična izvješća o zaduženjima i naplati gradskih poreza. Grad je od Porezne uprave u siječnju 2010. zatražio izvješće o poduzetim mjerama na poboljšanju naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa javnih površina, kazni, koncesija na pomorskom dobru, zakupa poslovnog prostora i najma stanova u iznosu 6.906.747,00 kn dužnicima su poslani opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za potraživanja od zakupa javnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i spomeničke rente u iznosu 6.881.976,00 kn su pokrenuti ovršni postupci, a potraživanja od komunalne naknade i spomeničke rente u iznosu 6.902.132,00 kn su prijavljena u stečajnu masu. Potraživanja za boravišnu pristojbu iz 2010. u potpunosti su naplaćena u 2011., a za potraživanja iz ranijih godina u iznosu 2.242.626,00 kn zaključen je u prosincu 2010. sporazum o podmirenju duga u razdoblju od pet godina. 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. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže 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 Državnog ureda za reviziju i navodi da je po pitanju naplate, a u svrhu efikasnijeg postupanja reorganizirana gradska uprava i ustrojen je Upravni odjel za pravne poslove, čiji se efekti već vide jer je povećan broj ovrha i ovršnih postupaka, a izrađen je i proces naplate potraživanja u okviru FMC – a. Isto tako navodi da je višestruko povećan broj pokrenutih postupaka prisilne naplate, te da će se i u buduće posvećivati dužna pažnja problematici naplate.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 81.883.653,00 kn, a izvršeni su u iznosu 61.707.953,00 kn, što je za 20.175.700,00 kn ili 24,6% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 328.044,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 7.573.869,00 kn. Na početku godine izvršeno je umanjenje spomenutog prenesenog manjka u iznosu 577.487,00 kn, te preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.996.382,00 kn, a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju 6.668.338,00 kn. Koncem godine dospjele obveze iznose 5.426.378,00 kn od čega se na obveze za materijalne rashode i subvencije starije od 90 dana odnosi 2.034.794,00 kn.

U 2011. dospijevaju na naplatu rate kredita Grada u iznosu 3.019.394,00 kn, te naplata kredita komunalnih društava za koje je Grad dao suglasnosti i osigurava sredstva za povrat u iznosu 6.889.606,00 kn. U proračunu za 2011. treba osigurati sredstva za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka, dospjelih obveze, te obveza za kredit koje dospijevaju u 2011. u ukupnom iznosu 22.003.716,00 kn što čini 35,5% ukupnih proračunskih prihoda i primitaka ostvarenih u 2010. Prihodi i primici su u 2010. ostvareni znatno ispod plana, te je Grad imao problema s likvidnošću i podmirenjem obveza. S obzirom na preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.668.338,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće navedenog manjka, te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim rashoda za materijal i energiju. Navedeni rashodi izvršeni su za 219.314,00 kn ili 7,9% više od plana. Izvršavanje rashoda i izdataka iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu, kojima je propisano, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirani su radovi u vrijednosti 11.287.480,00 kn, a realizirani u vrijednosti 8.942.293,00 kn, što je za 2.345.187,00 kn ili 20,8% manje od plana. Programom obuhvaćena ulaganja na javnim površinama, nerazvrstanim cestama i objektima i uređajima javne rasvjete su prikazana prema lokacijama na kojima su planirana ulaganja u ukupnom iznosu, bez opisa poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Prema navedenoj odredbi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 12.539.186,00 kn. Godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture nije u potpunosti utvrđen opseg poslova održavanja i opis poslova. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture obvezatno se utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. Navedenim programom planirani su i izvršeni rashodi za geodetsko katastarske usluge u iznosu 226.131,00 kn, blagdansku dekoraciju i iluminaciju u iznosu 209.775,00 kn, sufinanciranje ekoloških manifestacija u iznosu 54.135,00 kn, održavanje kulturne baštine (obnova spomenika) u iznosu 39.570,00 kn, te održavanje meteorološke stanice u iznosu 19.406,00 kn i sportskih objekata u iznosu 22.057,00 kn. Navedene djelatnosti nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti u skladu s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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 988.756,00 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.

Komunalnom društvu u suvlasništvu (34,5% vlasničkog udjela) i komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.752.172,00 kn ili 2,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prijenosi sredstava evidentirani su unutar rashoda za kapitalne pomoći. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada koje obavlja distribuciju pitke vode preneseno je 752.172,00 kn za izgradnju vodovoda. Komunalnom društvu u potpunom vlasništvu koje obavlja djelatnost odvodnje otpadnih voda preneseno je 1.000.000,00 kn za izgradnju oborinske i fekalne kanalizacije. Grad je prava investitora izgradnje vodovoda i kanalizacije prenio na spomenuta komunalna društva. Prema sporazumima, komunalna društva su nositelji radova, te provode postupke nabave i odabiru izvoditelje radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). 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. Na temelju zaključenih sporazuma i dokumenata o izvedenim radovima Grad je prenosio sredstva komunalnim društvima i prethodnih godina. Od 2001. do konca 2010. preneseno je 52.067.870,00 kn (za odvodnju 33.664.030,00 kn i vodoopskrbu 18.403.839,00 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 srpnju 2010. donio Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj kojom je navedena naknada postala prihod komunalnog društva u suvlasništvu Grada.

Hrvatskom Crvenom križu su u 2010. doznačena sredstva u iznosu 204.000,00 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.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Isto tako, nalaže se donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, navođenje u programu održavanja opisa i opsega poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, planiranje programom održavanja komunalne infrastrukture obavljanje samo komunalnih djelatnosti, te obavljanje poslova na komunalnim prioritetima mjesnih odbora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u postupku izrada prijedloga mjera za pokriće manjka jer su upravo u izradi prve izmjene i dopune proračuna za 2011. kojima se planira značajno smanjenje rashoda, odnosno usklađuju se prihodi i rashodi sa stvarnim mogućnostima kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Nadalje, navodi da se rashod koji je premašio proračunsku stavku odnosi na utrošak električne energije za javnu rasvjetu jer je javno trgovačko društvo za opskrbu električnom energijom koncem godine prebacilo Grad na energiju uravnoteženja (veće jedinične cijene) iako je ugovoreno produženje ugovora na godinu dana po isteku ugovora, ukoliko ni jedna ugovorna strana nema primjedbi, a kako su izmjene i dopune proračuna već bile donesene bilo je kasno za usklađenje. Sa spomenutim društvom se još uvijek razgovara o spomenutom problemu i nastoji isposlovati ispravak prošlogodišnje potrošnje. Vezano uz Program održavanja komunalne infrastrukture se navodi da u spomenutom programu koji je donijelo gradsko vijeće nije naveden opis i opseg održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, ali da Grad za svaku proračunsku godinu izrađuje Program održavanja nerazvrstanih cesta u kojem su detaljno razrađeni opisi i količine koje će se raditi i na kojim lokacijama kroz detaljne troškovnike, a isti potpisuje pravna osoba s kojom je zaključen ugovor za četverogodišnje održavanje i gradonačelnik. Primjedba revizije je usvojena i postupit će se na način da se pri izmjeni i dopuni proračuna, Program održavanja komunalne infrastrukture koji donosi gradsko vijeće dopuni opisima i količinama u skladu sa Zakonom. U vezi određivanja komunalnih djelatnosti od lokalnog značaja Grd navodi da su u Programu održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. navedene i neke djelatnosti koje Odlukom nisu određene kao komunalne djelatnosti, te da će se pristupiti usklađivanju spomenute odluke s Programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i s proračunskom stavkom izmjena i dopuna proračuna. U vezi primjedbi koje se odnose na nedostatak opisa s procjenom troškova u Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Grad navodi da će isti ispraviti izmjenama i dopunama proračuna.*

Nadalje, vezano uz povjeravanje poslova iz malih komunalnih akcija koje nije provedeno u skladu sa zakonskim odredbama Grad navodi da su primjedbe revizije za 2009. dobivene tek u svibnju 2010. kada je već nekoliko ugovora bilo zaključeno, a većina nabava u tijeku i to temeljem Zakona o javnoj nabavi, te da nije bilo moguće postupiti po primjedbama Državnog ureda za reviziju. U 2011. male komunalne akcije po mjesnim odborima koje se odnose na održavanje javnih površina, prometnica i kulturne baštine već su ugovorene s trgovačkim društvom i pravnom osobom s kojim Grad već ima zaključen ugovor o održavanju na temelju Zakona o komunalnom gospodarstvu.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave donesen je u siječnju 2010. Planirano je 69 postupka nabave roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 7.568.902,00 kn. Tijekom 2010. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 4.345.726,00 kn. U Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena je nabava u vrijednosti 10.160.847,00 kn (od čega se na nabave iz 2008. i 2009. odnosi 7.081.983,00 kn) koja se odnosi na 17 ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka 13 u iznosu 8.925.049,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave tri u iznosu 1.091.006,00 kn te jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II.B u iznosu 144.792,00 kn. Na nabave robe, radova i usluga koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosi se 2.530.777,00 kn. Tijekom 2010. zaključena su tri ugovora na temelju okvirnih sporazuma u vrijednosti 313.462,00 kn. Pet ugovora o nabavi zaključenih tijekom 2008., 2009 i 2010. koji se odnose na nabavu radova na uređenju dviju ulica, uređenju parka, izgradnji stepeništa i dodatnih radova na izgradnji ceste u ukupno ugovorenoj vrijednosti 7.170.917,00 kn bez poreza, objavljivani su u Elektroničkom oglasniku s kašnjenjem od mjesec dana do 12,5 mjeseci. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je javni naručitelj obavezan objavljivati u Elektroničkom oglasniku obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno u skladu s izmjenama navedenog zakona, od sklapanja ugovora o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivati ugovore o javnoj nabavi u propisanim rokovima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su nalazi revizije primljeni na znanje, te se prihvaća nalog za objavljivanjem obavijesti o sklopljenim ugovorima u zakonskom roku.*

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 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 evidentiranje u poslovnim knjigama cjelokupnog zemljišta i sportske dvorane u vlasništvu Grada, poduzimanje svih raspoloživih mjera za naplatu potraživanja, određivanje svih komunalnih djelatnosti od lokalnog značenja, u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti opis i opseg održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture iz programa malih komunalnih akcija po mjesnim odborima u skladu sa zakonskim odredbama, te je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka i uređenje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim propisima.
 - U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište i sportska dvorana u vlasništvu Grada. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 28.881.748,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 6.906.747,00 kn dužnicima su poslana opomene, za potraživanja u iznosu 6.881.976,00 kn su pokrenuti ovršni postupci, potraživanja u iznosu 6.902.132,00 kn su prijavljena u stečajnu masu, a za potraživanja u iznosu 2.242.626,00 kn zaključen je u prosincu 2010. sporazum o podmirenju duga u razdoblju od pet godina. (točka 3. Nalaza)
 - Preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.668.338,00 kn, te je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće navedenog manjka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture nije u potpunosti utvrđen opseg poslova održavanja i opis poslova. Navedenim programom planirani su i izvršeni rashodi za geodetsko katastarske usluge u iznosu 226.131,00 kn, blagdansku dekoraciju i iluminaciju u iznosu 209.775,00 kn, sufinanciranje ekoloških manifestacija u iznosu 54.135,00 kn, održavanje kulturne baštine (obnova spomenika) u iznosu 39.570,00 kn, te održavanje meteorološke stanice u iznosu 19.406,00 kn i sportskih objekata u iznosu 22.057,00 kn. Navedene djelatnosti nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu i komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.752.172,00 kn. Prema sporazumima, komunalna društva su nositelji radova i provode postupke nabave. 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 u razdoblju od 2001. do konca 2010. prenio komunalnim društvima sredstva u iznosu 52.067.870,00 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. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama 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. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 11 348 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedan ured i četiri upravna odjela s 46 zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Damir Rukavina. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim odredbama. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 62.035.997,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 62.035.997,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 328.044,00,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.996.382,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.668.338,00 kn. Koncem godine dospjele obveze iznose 5.426.378,00 kn. U proračunu za 2011. treba osigurati sredstva za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka, dospjelih obveza, te obveza za kredit koje dopijevaju u 2011. u ukupnom iznosu 22.003.716,00 kn što čini 35,5% ukupnih proračunskih prihoda i primitaka ostvarenih u 2010. S obzirom na iskazani navedeni manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za njegovo pokriće, te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 33.855.611,00 kn ili 54,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 18.799.945 kn ili 30,3% i prihodi od imovine 7.285.995,00 kn ili 11,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 25.171.291,00 kn i čine 40,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošen 24.817.005,00 kn, a sredstva u iznosu 354.286,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Stanje potraživanja iznosi 32.269.271,00 kn i u odnosu na 2009. veće je za 5.009.587,00 kn ili 13,4%. Dospjela potraživanja iznose 28.881.748,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, komunalni doprinos, boravišnu pristojbu i zakup javnih površina ili 97,1% dospjelih potraživanja.

Za naplatu potraživanja u iznosu 6.906.747,00 kn dužnicima su poslana opomene, za potraživanja u iznosu 6.881.976,00 kn su pokrenuti ovršni postupci, potraživanja u iznosu 6.902.132,00 kn su prijavljena u stečajnu masu, a za potraživanja u iznosu 2.242.626,00 kn zaključen je u prosincu 2010. sporazum o podmirenju duga u razdoblju od pet godina. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 286.443,00 kn i odnosi se na dane poduzetničke kredite. Stanje primljenih zajmova iznosi 13.587.272,00 kn i odnosi se na kredit iz 2009 za financiranje kapitalnih projekata Grada. Stanje danih suglasnosti koncem godine iznosi 23.006.972,00 kn, a odnosi se na dane suglasnosti za zaduženje dvama komunalnim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture. U 2010. Grad nije izdavao jamstva. 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. Dospjele obveze iznose 5.426.378,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 5.084.253,00 kn ili 93,7%. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna se odnose na materijalne rashode u iznosu 23.945.981,00 kn ili 38,8%, rashode za zaposlene 16.889.120,00 kn ili 27,4% i na druge rashode poslovanja 6.361.571,00 kn ili 10,3%. 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 osim u dijelu koji se odnosi na donošenje programa izgradnje i održavanja komunalne infrastrukture. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obuhvaćena ulaganja na javnim površinama, nerazvrstanim cestama i objektima i uređajima javne rasvjete su prikazana prema lokacijama na kojima su planirana ulaganja u ukupnom iznosu, bez opisa poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme. Godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture nije u potpunosti utvrđen opseg poslova održavanja i opis poslova, te su planirani i izvršeni rashodi za djelatnosti koje nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U 2010. komunalnim društvima u suvlasništvu i u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.752.172,00 kn. Za izvršena ulaganja 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 izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada. Grad je u razdoblju od 2001. do konca 2010. prenesenio komunalnim društvima sredstva u iznosu 52.067.870,00 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 trošenje primitaka od zaduženja u skladu s propisanim namjenama, donošenje programa javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje u poslovnim knjigama cjelokupnog zemljišta i sportske dvorane u vlasništvu Grada, poduzimanje svih raspoloživih mjera za naplatu potraživanja, određivanje svih komunalnih djelatnosti od lokalnog značenja, u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti opis i opseg održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture iz programa malih komunalnih akcija po mjesnim odborima u skladu sa zakonskim odredbama, te je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka i uređenje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim propisima, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.