



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD HVAR

Split, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera i izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/13
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 7. lipnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. ožujka do 7. lipnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 4 224 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad je koncem 2010. imao 23 zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i gradska knjižnica čitaonica) kod kojih je bilo 20 zaposlenika. Statut, i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Pjerino Bebić.

Financijski izvještaji

Grad je obavezan 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 su planirani u iznosu 29.214.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.796.799,00 kn, što je za 2.417.201,00 kn ili 8,3% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.584.472,00 kn ili 5,6%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 2.877.000,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	26.232.000,00	26.695.881,00	101,8	99,6
1.1.	Prihodi od poreza	14.317.000,00	14.322.714,00	100,0	53,4
1.1.1.	Porez na dohodak		8.887.499,00	-	33,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.855.541,00	-	6,9
1.1.3.	Gradski porezi		3.579.674,00	-	13,3
1.2.	Pomoći	805.000,00	922.525,00	114,6	3,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		317.000,00	-	1,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		605.425,00	-	2,3
1.3.	Prihodi od imovine	3.358.000,00	3.603.958,00	107,3	13,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	161.000,00	357.082,00	221,8	1,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.197.000,00	3.246.876,00	101,6	12,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.405.000,00	5.522.194,00	102,2	20,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	690.000,00	709.898,00	102,9	2,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.715.000,00	4.812.296,00	102,1	18,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		4.369.528,00	-	16,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		442.768,00	-	1,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.347.000,00	2.324.490,00	99,0	8,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	105.000,00	100.918,00	96,1	0,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	90.000,00	88.471,00	98,3	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	15.000,00	12.447,00	-	0,1
	Višak prihoda	2.877.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	29.214.000,00	26.796.799,00	91,7	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim приходima imaju prihodi od poreza u iznosu 14.322.714,00 kn ili 53,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.522.194,00 kn ili 20,6% i prihodi od imovine u iznosu 3.603.958,00 kn ili 13,4%. Svi drugi prihodi iznose 3.347.933,00 kn ili 12,6%. Uvedeni su gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju propisanu ostvareni su u iznosu 9.723.652,00 kn i čine 36,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od dijela poreza na dohodak ustupljenog Gradu za izgradnju komunalne infrastrukture, pomoći, naknade od koncesija na pomorskom dobru, spomeničke rente, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, prodaje zemljišta, prodaje stanova sa stanarskim pravom, sufinanciranje otplate kredita i tekuće donacije. Za propisane namjene je utrošeno 8.572.047,00 kn, a neutrošeno je 1.151.605,00 kn i nalaze se na računu proračuna.

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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	23.428.000,00	20.058.644,00	85,6	80,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.224.900,00	5.208.001,00	99,7	20,8
1.2.	Materijalni rashodi	10.376.700,00	8.813.929,00	84,9	35,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	327.300,00	301.353,00	92,1	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.338.000,00	1.135.757,00	84,9	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	7.187.400,00	6.024.201,00	83,8	24,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.524.000,00	1.352.618,00	88,8	5,4
1.3.	Financijski rashodi	592.000,00	498.598,00	84,2	2,0
1.4.	Subvencije	90.000,00	54.049,00	60,1	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	957.000,00	775.001,00	81,0	3,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	6.187.400,00	4.709.066,00	76,1	18,9
1.6.1.	Tekuće donacije	3.257.500,00	2.910.799,00	89,4	11,7
1.6.2.	Kapitalne donacije	470.000,00	179.500,00	38,2	0,8
1.6.3.	Izvanredni rashodi	63.900,00	59.000,00	92,3	0,2
1.6.4.	Kapitalne pomoći	2.396.000,00	1.559.767,00	65,1	6,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.056.000,00	4.187.253,00	82,8	16,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	185.000,00	84.288,00	45,6	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.186.000,00	1.461.176,00	66,8	5,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.685.000,00	2.641.789,00	98,4	10,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	730.000,00	725.213,00	99,3	2,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	730.000,00	725.213,00	99,3	2,9
	Ukupno	29.214.000,00	24.971.110,00	85,5	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.825.689,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 29.214.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.971.110,00 kn, što je za 4.242.890,00 kn ili 14,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.825.689,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 5.474.505,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.300.194,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.813.929,00 kn ili 35,3%, zaposlene u iznosu 5.208.001,00 kn ili 20,8%, druge rashode poslovanja u iznosu 4.709.066,00 kn ili 18,9% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.187.253,00 kn ili 16,8%. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 2.052.861,00 kn i imaju udjel 8,2%.

Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 95.123.091,00 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	60.408.875,00	50.792.863,00	84,1
2.	Financijska imovina	40.740.857,00	44.330.228,00	108,8
2.1.	Novčana sredstva	4.942.669,00	6.526.360,00	132,0
2.2.	Depoziti	2.045.499,00	2.328.386,00	113,8
2.3.	Potraživanja	8.230.609,00	9.937.506,00	120,7
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	25.281.272,00	25.281.271,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	240.808,00	256.705,00	106,6
	Ukupno imovina	101.149.732,00	95.123.091,00	94,0
3.	Obveze	4.918.157,00	4.269.918,00	86,8
4.	Vlastiti izvori	96.231.575,00	90.853.173,00	94,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	101.149.732,00	95.123.091,00	94,0
	Izvanbilančni zapisi	8.707.193,00	9.065.423,00	95,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.699.225,00 kn, građevinskih objekata 41.186.616,00 kn, opreme 928.007,00 kn, umjetničkih djela 13.875,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, prostorni i urbanistički planovi, studije i drugo) 891.139,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 74.001,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.526.360,00 kn, depozite 2.328.386,00 kn, potraživanja 9.937.506,00 kn, udjele u glavnici 25.281.271,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 256.705,00 kn. Potraživanja se u cijelosti odnose na potraživanja za prihode poslovanja.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.580.599,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 201.684,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.487.635,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na danu suglasnost za zaduživanje u iznosu 8.577.500,00 kn i jamstva u iznosu 487.923,00 kn. Suglasnost za zaduživanje dana je prethodne godine komunalnom društvu u vlasništvu Grada za financiranje projekta zaštite od onečišćenja voda u priobalnom području – Jadranski projekt. Za navedeno zaduženje Grad je u 2010. preuzeo jamstvo u iznosu 428.875,00 kn. Osim toga, u ranijim godinama jamstvo je dano trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu za osiguranje povrata kredita za kupnju uljare u iznosu 50.000,00 EUR, protuvrijednosti u kunama.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili 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, te 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, te pravila, procedura i drugih općih 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 s gradonačelnikom, pročelnicom računovodstva i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrole, donošenje odluke kojom bi se odredile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Grad i odluke o uvjetima i načinu povjeravanja svih komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama, usklađivanje sredstava planiranih planom nabave s planiranim sredstvima u proračunu, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predloženo je pitanje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Poduzete su aktivnosti za razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola.
- Odluka kojom bi se odredile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Grad i odluka o uvjetima i načinu povjeravanja svih komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama je donesena.
- Sredstva planirana planom nabave su usklađena s planiranim sredstvima u proračunu.
- Postupci nabave provode se u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti, što se odnose na rashode i izdatke te javnu nabavu.

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). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole imenovan je u srpnju 2007., a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u srpnju 2007. Predmetni plan je izmijenjen i dopunjen u skladu sa Strategijom sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske od 2009. do 2011. i uputama Ministarstva financija. Navedeni plan sadrži aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno provesti uspostavu sustava financijskog upravljanja kontrola, te osobe odgovorne za provođenje aktivnosti. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare je imenovana. Samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrole je obavljena, utvrđena je misija, vizija i ključni ciljevi. Godišnje izvješće o aktivnostima vezanim za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola za 2010. sastavljeno je u siječnju 2011.

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 će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje provoditi i razvijati financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 29.214.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.971.110,00 kn, što je za 4.242.890,00 kn ili 14,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.825.689,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 5.474.505,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.300.194,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 1.559.767,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 6,2%. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju objekata sustava odvodnje (uređaj za pročišćavanje i odvodnju otpadnih voda - Jadranski projekt 1.312.400,00 kn, cjevovod za fekalnu odvodnju 65.034,00 kn, kolektor za dio područja Ograde do izljeva u more 62.490,00 kn) u iznosu 1.439.934,00 kn i druge kapitalne nabave (izrada glavnog projekta sanacije odlagališta komunalnog otpada i nabava polovnog radnog stroja) u iznosu 119.833,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a izvori financiranja su sredstva iz povećane cijene vode namijenjen razvoju, naknada za priključenje i druga proračunska sredstva. Djelatnost komunalnog društva je odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, ekološko zbrinjavanje komunalnog otpada, održavanje i čišćenje javnih površina, građevinarstvo, prikazivanje filmova, održavanje plaža i upravljanje stambenim zgradama. Prijenosi sredstava su obavljeni na temelju ugovora o bespovratnoj novčanoj potpori koji su zaključeni između Grada i komunalnog društva. U razdoblju od 2008. do konca 2010. za Jadranski projekt preneseno je 2.135.830,00 kn. Ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture evidentiraju se u poslovnim knjigama komunalnog društva. Za navedena ulaganja Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 i odvodnja 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 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 prihod proračuna Grada. Predlaže se pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 120.000,00 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 Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 9.946.600,00 kn. Rashodi za javnu nabavu izvršeni su u iznosu 8.984.234,00 kn. Tijekom godine provedeno je 13 postupaka javne nabave (četiri otvorena postupka, osam pregovaračkih postupaka bez prethodne objave, te je zaključen jedan ugovor iz dodatka II.B Zakona o javnoj nabavi) i započet je jedan otvoreni postupak koji je nastavljen u 2011. Postupci nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi osim što ugovori, zaključeni nakon provedenih pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave u iznosu 1.853.124,00 kn, nisu javno objavljeni. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Izvješće o javnoj nabavi je dostavljeno Upravi za sustav javne nabave u propisanom roku.

Državni ured za reviziju nalaže sve ugovore o javnoj nabavi objavljivati u Elektroničkom oglasniku javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

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 osam naselja s ukupno 4 224 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad je koncem 2010. imao 23 zaposlenika. Odgovorna osoba je Pjerino Bebić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 26.796.99,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 24.971.110,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.825.689,00 kn što s prenesenim viškom iz prethodne godine u iznosu 5.474.505,00 kn daje višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 7.300.194,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 14.322.714,00 kn ili 53,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.522.194,00 kn ili 20,6% i prihodi od imovine u iznosu 3.603.958,00 kn ili 13,4%. Prihodi koji imaju zakonom i zaključenim ugovorima utvrđenu namjenu ostvareni su u iznosu 9.723.652,00 kn i čine 36,3% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.572.047,00 kn, a neutrošeno je 1.151.605,00 kn i nalaze se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 8.482.685,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 7.116.696,00 kn veća su za 1.365.989,00 kn ili 19,2%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu i komunalni doprinos koja iznose 8.240.166,00 ili 97,1% dospjelih potraživanja. Grad nema saznanja od nadležne Porezne uprave o poduzetim mjerama naplate gradskih poreza. Za naplatu prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa Grad je tijekom 2010. upućivao opomene i provodio ovršne postupke. Grad je u 2010. dao jamstvo komunalnom društvu u vlasništvu za realizaciju projekta zaštite od onečišćenja voda u priobalnom području u iznosu 428.875,00 kn, a u ranijim godinama trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu za osiguranje povrata kredita za kupnju uljare u iznosu 50.000,00 EUR, protuvrijednosti u kunama. Stanje danih jamstava, koncem 2010. iznosi 487.923,00 kn. Zadužio se u ranijim godinama kod poslovne banke za izgradnju parkirališta i kanalizacije. Stanje zaduženja iznosi 2.487.635,00 kn. U 2009. dao je suglasnost za zaduživanje komunalnom društvu u vlasništvu za realizaciju projekta zaštite od onečišćenja voda u priobalnom području. Stanje danih suglasnosti, koncem 2010. iznosi 8.577.500,00 kn.

U ranijim godinama oročena su sredstva kod poslovne banke koja je donirala fizička osoba za izgradnju doma za starije osobe. Stanje oročenih sredstava iznosi 2.328.386,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.782.283,00 kn i čine 6,7% ukupno ostvarenih prihoda. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.813.929,00 kn ili 35,3%, zaposlene u iznosu 5.208.001,00 kn ili 20,8%, druge rashode poslovanja u iznosu 4.709.066,00 kn ili 18,9% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.187.253,00 kn ili 16,8%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Putem kapitalnih rashoda prenesena su sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 1.559.767,00 kn za izgradnju sustava odvodnje otpadnih i oborinskih voda u iznosu 1.439.934,00 kn i druge kapitalne nabave (izrada glavnog projekta sanacije odlagališta komunalnog otpada i nabava polovnog radnog stroja) u iznosu 119.834,00 kn, a za navedena ulaganja Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose. Postupci nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što ugovori zaključeni nakon provedenih pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave u iznosu 1.853.124,00 kn nisu javno objavljeni. Izvješće o javnoj nabavi je dostavljeno Upravi za sustav javne nabave u propisanom roku. Grad je uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrole. Grad je postupio prema nalogima Državnog ureda za reviziju danim u prethodnoj reviziji. Preporuka koja se odnosi na rješavanje imovinsko pravnih odnosa sa komunalnim društvom za ulaganja u komunalnu infrastrukturu je u postupku izvršenja. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na prijenos sredstava komunalnom društvu i postupke javne nabave nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.