



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VODNJAN-DIGNANO

Pazin, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/12

Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 8. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VODNJANA-DIGNANO ZA 2009.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. ožujka do 8. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne Novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća pet naselja s 5 651 stanovnikom. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 39/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su Ured gradonačelnika, Upravni odjel za društvene djelatnosti i opću upravu, Upravni odjel za komunalni sustav, prostorno uređenje i imovinske poslove i Upravni odjel za proračun i gospodarstvo. U gradskoj upravi u 2009. bilo je 46 zaposlenika. Grad ima jednog proračunskog korisnika, dječji vrtić u kojem je bilo 36 zaposlenika. Statut, Poslovnik vijeća Grada, Odluka o ustroju i djelokrugu upravnih tijela Grada i Pravilnici o unutarnjem ustroju, načinu rada upravnih tijela Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Prema odredbama Statuta, tijela Grada su gradsko vijeće koje je predstavničko tijelo građana i izvršno tijelo gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Klaudio Vitasović.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, 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 proračuna planirani su u iznosu 52.585.420,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.357.870,00 kn, što je za 6.227.550,00 kn ili 11,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su za 8.531.763,00 kn ili 15,5% manji.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	41.937.320,00	34.867.529,00	83,1	75,2
1.1.	Prihodi od poreza	20.949.910,00	13.525.623,00	64,6	29,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	11.330.016,00	7.784.380,00	68,7	16,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	7.750.000,00	4.627.881,00	59,7	10,0
1.1.3.	Gradski porezi	1.869.894,00	1.113.362,00	59,5	2,4
1.2.	Pomoći	2.851.700,00	2.700.355,00	94,7	5,8
1.2.1.	Tekuće pomoći	201.000,00	165.470,00	82,3	0,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.650.700,00	2.534.885,00	95,6	5,5
1.3.	Prihodi od imovine	1.665.810,00	1.455.366,00	87,4	3,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	243.810,00	270.614,00	111,0	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.422.000,00	1.184.752,00	83,3	2,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	14.590.500,00	15.873.803,00	108,8	34,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	425.500,00	297.494,00	69,9	0,6
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	8.850.000,00	10.186.977,00	115,1	22,0
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	5.315.000,00	5.389.332,00	101,4	11,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.879.400,00	1.312.382,00	69,8	2,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.648.100,00	11.490.341,00	107,9	24,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	9.901.000,00	10.178.944,00	102,8	22,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	747.100,00	1.311.397,00	175,5	2,8
	Ukupno	52.585.420,00	46.357.870,00	88,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.490.341,00 kn ili 24,8%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.186.977,00 kn ili 22,0% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.784.380,00 kn ili 16,8%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se na prodaju zemljišta namijenjenog za izgradnju i formiranje okućnica, te prodaju stambenih objekata u starogradskoj jezgri (ruševne zgrade, gospodarski objekti i dvorišta). Prodaja je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 22/00 – Odluka USRH 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09). Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 16.896.172,00 kn ili 36,4%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogasci), pomoći, spomeničke rente, naknade za koncesiju, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za izgradnju istarskog vodozaštitnog sustava i projekta Jadran, naknade za groblje i trajno korištenje grobnih mjesta, šumskog doprinosa, donacija, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko i prodaje nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 29.772.842,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 64,2%. Namjenski prihodi u iznosu 27.276.802,00 kn utrošeni su za zakonom propisane namjene, a ostatak prihoda u iznosu 2.496.040,00 kn nalazi se neutrošen na žiro računu.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	40.005.127,00	36.828.899,00	92,1	76,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	9.582.863,00	9.495.780,00	99,1	19,8
1.2.	Materijalni rashodi	18.942.331,00	16.929.165,00	89,4	35,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	246.174,00	225.882,00	91,8	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.936.358,00	1.853.112,00	95,7	3,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	14.050.472,00	12.349.112,00	87,9	25,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.709.327,00	2.501.059,00	92,3	5,2
1.3.	Financijski rashodi	318.263,00	279.694,00	87,9	0,6
1.4.	Subvencije	1.348.500,00	1.348.470,00	100,0	2,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	994.610,00	994.610,00	100,0	2,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	8.818.560,00	7.781.180,00	88,2	16,2
1.6.1.	Tekuće donacije	5.745.560,00	5.069.985,00	88,2	1,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	1.073.000,00	1.032.310,00	96,2	2,2
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	1.800.000,00	1.588.191,00	88,2	3,3
1.6.4.	Drugi rashodi	200.000,00	90.694,00	45,3	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.580.295,00	11.211.645,00	89,1	23,3
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	9.632.412,00	8.396.550,00	87,2	17,5
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu	2.947.883,00	2.815.095,00	98,5	5,8
	Ukupno	52.585.422,00	48.040.544,00	91,4	100,0
	Manjak prihoda		1.682.674,00		

Rashodi su planirani u iznosu 52.585.422,00 kn, a izvršeni su u iznosu 48.040.544,00 kn, što je za 4.544.878,00 kn ili 8,6% manje od plana.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.682.674,00kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 6.217.117,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.899.791,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 16.929.165,00 kn s udjelom 35,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.211.645,00 kn s udjelom 23,3% i rashode za zaposlene 9.495.780,00 kn s udjelom 19,8%. Drugi rashodi iznose 10.403.954,00 kn i imaju udjel 21,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 233.082.999,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	170.306.822,00	179.385.103,00	105,3
2.	Financijska imovina	56.542.353,00	53.697.896,00	95,0
2.1.	Novčana sredstva	1.424.452,00	2.496.040,00	175,2
2.2.	Potraživanja	31.943.793,00	27.989.313,00	87,6
2.3.	Depoziti i jamčevni polozi	494.694,00	494.694,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	21.727.852,00	21.727.852,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	951.562,00	989.997,00	104,0
	Ukupno imovina	226.849.175,00	233.082.999,00	102,7
3.	Obveze	8.794.889,00	11.495.954,00	130,7
4.	Vlastiti izvori	218.054.286,00	221.587.045,00	101,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	226.849.175,00	233.082.999,00	102,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.558.707,00 kn, građevinskih objekata 164.429.016,00 kn, opreme 324.908,00 kn, prijevoznih sredstava 633.778,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (programa) 63.899,00 kn, plemenite metale i druge vrijednosti 18.377,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 10.356.418,00 kn (zgrade, ceste, javna rasvjeta, parkirališta 7.493.658,00 kn, sportski objekti 2.817.383,00 kn i razna oprema 45.377,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 2.496.040,00 kn, depozite i jamčevne pologe 494.694,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 19.354.993,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 8.442.978,00 kn, druga potraživanja 191.342,00 kn, dionice i udjele u glavnici 21.727.852,00 kn i rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 989.997,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.123.142,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.341.745,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja 31.067,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08). Naložio je iskazivanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

Naložio je vrijednost radova za održavanje javne rasvjete i nerazvrstanih cesta ugovarati u skladu sa osiguranim sredstvima u proračunu, te sastavljanje zapisnika o primopredaji radova i konačnom obračunu izvedenih radova. Nadalje, predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama.
- Vrijednost radova za održavanje javne rasvjete i nerazvrstanih cesta ugovorena je u skladu sa osiguranim sredstvima u proračunu.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Iskazivanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine na propisanim računima.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.
- Sastavljanje zapisnika o primopredaji radova i konačnom obračunu izvedenih radova.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je u prosincu 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole donesen je u svibnju 2009. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, planirano je sastavljanje izjave o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada, procjena komponenti financijskog upravljanja i kontrole, popisa glavnih poslovnih procesa, izrada mape (popisa) procesa, procjena i upravljanje rizicima u postizanju ciljeva i odluka o upravljanju rizicima, te analiza postojećih, uspostavljenih i očekivanih, potrebnih kontrola, te priprema plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola. Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Od planiranih aktivnosti sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada (strategija razvitka Grada od 2007. do 2012.) i popis poslovnih procesa, a nije izrađen opis poslovnih procesa (izrada revizijskog traga) koji je trebalo završiti do konca 2009. U zakonskom roku, Grad je Ministarstvu financija dostavio godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2009., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2009.

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

Državni ured za reviziju nalaže izradu opisa poslovnih procesa (revizijski trag) i provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Nadalje, predlaže se razvijati sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da je u tijeku izrada opisa poslovnih procesa, te provođenje kontrola u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za kupnju zemljišta za izgradnju prometnica u iznosu 1.516.082,00 kn nisu iskazani na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine već u okviru drugih rashoda poslovanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 52.585.420,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.357.870,00 kn, što je za 6.227.550,00 kn ili 11,8% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 27.989.313,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 19.427.524,00 kn, a nedospjela 8.562.046,00 kn (prodaja stanova sa stanarskim pravom 4.456.752,00 kn, komunalni doprinos 2.802.184,00 kn, prodaja nekretnina 874.505,00 kn, naknade za trajno korištenje groblja 124.788,00 kn, naknade za priključke 112.220,00 kn, te predujmove i povrate naknada 191.597,00 kn). U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 3.954.480,00 kn ili 12,4%, uslijed ažurnije naplate potraživanja u 2009. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 19.354.993,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 8.442.978,00 kn i druga potraživanja 191.342,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 3.951.034,00 kn, komunalni doprinos 3.670.805,00 kn, porez na kuće za odmor 2.353.568,00 kn, komunalnu naknadu 2.254.327,00 kn, porez na tvrtku 1.402.062,00 kn, odvoz komunalnog otpada 899.627,00 kn, naknade za priključake 601.946,00 kn i spomeničku rentu 244.717,00 kn. Dospjela potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 2.422.729,00 kn i stanova 688.993,00 kn. Za dospjela potraživanja od poreza za kuće na odmor, poreza na tvrtku, komunalne naknade i doprinosa, naknade za groblje, spomeničke rente, naknade za priključke, zakupa poslovnih prostora, najamnine, odvoza komunalnog otpada i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.681.031,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi i potraživanja su prijavljena u stečajnu masu dužnika. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, naknade za groblje i trajno korištenje grobnih mjesta, naknade za javne površine, spomeničke rente, naknade za priključke, zakupa poslovnih prostora, najamnine, odvoza komunalnog otpada i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 13.746.493,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Koncem 2009. radi zastare i nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 148.122,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakonu o obveznim odnosima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da redovno provodi aktivnosti naplate potraživanja.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 52.585.422,00 kn, a izvršeni su u iznosu 48.040.544,00 kn, što je za 4.544.878,00 kn ili 8,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.682.674,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 6.217.117,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.899.791,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 6.088.480,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su pravnoj osobi na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2006. Održavanje nerazvrstanih cesta su osim odabranog izvoditelja obavljale i druge pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica i računa u iznosu 211.690,00 kn. Komunalne djelatnosti sanacija divljih deponija, održavanje zelenih površina i putova, održavanje urbane opreme, horizontalne i vertikalne signalizacije i groblja u ukupnom iznosu 1.608.545,00 kn pored vlastitog pogona obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica i računa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, služba-vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.583.123,00 kn. Evidentirani su na računu kapitalnih donacija u iznosu 958.310,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 624.813,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 1.165.123,00 kn i druge kapitalne pomoći u iznosu 418.000,00 kn. Sredstva iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenesena su trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (Grad ima 2,6% udjela) u iznosu 540.310,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode (Grad ima 10,0% udjela) za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 587.159,00 kn i komunalnom društvu (Grad ima 9,0% udjela) za izgradnju kanalizacije u iznosu 37.654,00 kn.

Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Izvori financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj), naknade za priključenje na vodoopskrbni i kanalizacijski sustav i drugi prihodi proračuna. Postupke nabave provode trgovačka društva u suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose. Ulaganja u vodovodnu i kanalizacijsku mrežu financirana iz naknada za priključenje evidentirana su u imovini Grada i trgovačkih društava. U razdoblju od 2007. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 7.468.759,00 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 uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Druge kapitalne pomoći u iznosu 418.000,00 kn odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za gradski i prigradski prijevoz (Grad ima 6,0% udjela u suvlasništvu) za podmirenje obveza po kreditu za nabavu voznog parka. Skupština trgovačkog društva za gradski i prigradski prijevoz je u listopadu 2008. prihvatila plan poslovanja za 2009. prema kojem će svi gradovi i općine u skladu s udjelom u suvlasništvu preuzeti dospjele obveze po kreditu u 2009. Obveza Grada za 2009. iznosi 57.196,16 EUR. Grad je u 2009. platio 150.000,00 kn. Obveza koncem 2009. iznosi 268.000,00 kn. Postupak nabave provelo je trgovačko društvo. Suglasnost za zaduženje trgovačkom društvu dala je jedinica lokalne samouprave koja je većinski vlasnik. Za prenesena sredstva predlaže se ugovorom između Grada i trgovačkog društva preciznije definirati imovinsko pravne odnose, te dinamiku obveza po godinama na temelju provedenih ulaganja i utvrđenih kriterija.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *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 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanje i kontrole (točka 1. Nalaza).
 - Rashodi za kupnju zemljišta za izgradnju prometnica u iznosu 1.516.082,00 kn nisu iskazani na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine već u okviru drugih rashoda poslovanja (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 19.427.524,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, naknade za groblje i trajno korištenje grobnih mjesta, naknade za javne površine, spomeničke rente, naknade za priključke, zakupa poslovnih prostora, najamnine, odvoza komunalnog otpada i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 13.746.493,00 ili 70,7% nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.682.674,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 6.217.117,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.899.791,00 kn. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba. Pojedine komunalne djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta, sanacija divljih deponija, održavanje zelenih površina i putova, održavanje urbane opreme, horizontalne i vertikalne signalizacije i groblja) u iznosu 1.820.235,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica i računa. U razdoblju od 2007. do 2009. Grad je za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje društvima u suvlasništvu doznačio sredstva u iznosu 7.468.759,00 kn. Od toga je u 2009. doznačeno 1.165.123,00 kn. Izvori financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, naknade za priključenje na vodoopskrbni i kanalizacijski sustav i drugi prihodi proračuna. Ulaganja u vodovodnu i kanalizacijsku mrežu financirana iz naknada za priključenje evidentirana su u imovini Grada i trgovačkih društava. 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, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Za prenesena sredstva trgovačkom društvu za gradski i prigradski prijevoz u iznosu 418.000,00 kn za podmirenje obveza po kreditu za nabavu voznog parka, predloženo je urediti imovinsko pravne odnose (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća pet naselja s 5 651 stanovnikom. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured gradonačelnika i upravni odjeli u kojima je 46 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim odredbama. Prihodi su ostvareni u iznosu 46.357.870,00 kn, a rashodi u iznosu 48.040.544,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.682.674,00 kn. Preneseni manjak prihoda iznosi 6.217.117,00 kn, te ukupno manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 7.899.791,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.490.341,00 kn ili 24,8%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.186.977,00 kn ili 22,0% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.784.380,00 kn ili 16,8%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 29.772.842,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 64,2%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela namjenskih prihoda u iznosu 2.496.040,00 kn koji se nalaze neutrošeni na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 19.427.524,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup poslovnog prostora, komunalni doprinos, porez na kuće za odmor, komunalnu naknadu, porez na tvrtku i prodaju zemljišta ili 83,6%. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao, pozajmljivao proračunska sredstva i nisu davana jamstva. Koncem 2009. stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 605.154,00 kn, a odnosi se na danu suglasnosti za zaduživanje vatrogasnoj postrojbi i vatrogasnoj zajednici grada Pule za financiranje zajedničkog projekta nabave vatrogasnih vozila i opreme. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 16.929.165,00 kn s udjelom 35,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.211.645,00 kn s udjelom 23,3% i rashode za zaposlene 9.495.780,00 kn s udjelom 19,8%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim dijela komunalnih djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta, sanacija divljih deponija, održavanje zelenih površina i putova, održavanje urbane opreme, horizontalne i vertikalne signalizacije i groblja) u iznosu 1.820.235,00 kn koje su obavljale pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica i računa. U razdoblju od 2007. do 2009. Grad je za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje društvima u suvlasništvu doznačio sredstva u iznosu u iznosu 7.468.759,00 kn. Od toga je u 2009. doznačeno 1.165.123,00 kn. Ulaganja u vodovodnu i kanalizacijsku mrežu evidentirana su u imovini Grada i trgovačkih društava. 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 te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Za prenesena sredstva trgovačkom društvu za gradski i prigradski prijevoz u suvlasništvu predloženo je ugovorom između Grada i trgovačkog društva preciznije definirati imovinsko pravne odnose, te dinamiku obveza po godinama na temelju provedenih ulaganja i utvrđenih kriterija. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Tijekom 2009. Grad nije poduzimao aktivnosti i nije se pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.