



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SLUNJ

Karlovac, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/8

Urbroj: 613-06-10-6

Karlovac, 9. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SLUNJA 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 Slunja (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. svibnja do 9. 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, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) utvrđena je pripadnost Grada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 11 mjesnih odbora s ukupno 6 096 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 koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, 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 te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel i ured Grada. Grad ima 17 zaposlenika. Grada ima tri proračunska korisnika u kojima radi 20 zaposlenika. Statut i Poslovnik gradskog vijeća Grad je uskladio s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Drugi opći akti nisu usklađeni s odredbama navedenog Zakona u dijelu koji se odnosi na nadležnosti gradonačelnika nakon ukidanja poglavarstva. Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Ivan Bogović.

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 su planirani u iznosu 22.210.993,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.072.982,00 kn što je za 3.138.011,00 kn ili 14,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 860.848,00 kn ili 4,7%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.821.800,00 kn.

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	17.437.100,00	16.480.472,00	94,5	86,4
1.1.	Prihodi od poreza	7.838.600,00	7.673.690,00	97,9	40,2
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak	7.333.600,00	7.222.488,00	98,5	37,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	270.000,00	226.685,00	84,0	1,2
1.1.3.	Gradski porezi	235.000,00	224.517,00	95,5	1,1
1.2.	Pomoći	3.126.500,00	2.947.976,00	94,3	15,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.075.500,00	817.976,00	76,1	4,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.051.000,00	2.130.000,00	103,9	11,2
1.3.	Prihodi od imovine	483.500,00	465.132,00	96,2	2,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	7.500,00	5.918,00	78,9	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	476.000,00	459.214,00	96,5	2,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.971.000,00	5.378.174,00	90,1	28,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	210.000,00	187.140,00	89,1	1,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	5.580.000,00	5.033.613,00	90,2	26,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	181.000,00	157.421,00	87,0	0,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	17.500,00	15.500,00	88,6	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.952.094,00	2.592.510,00	87,8	13,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	5.390,00	5,4	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.852.094,00	2.587.120,00	90,7	13,6
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	1.821.800,00	0,00	-	-
	Ukupno	22.210.993,00	19.072.982,00	85,9	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 7.222.488,00 kn ili 37,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.033.613,00 kn ili 26,4%, pomoći u iznosu 2.947.976,00 kn ili 15,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.592.510,00 kn ili 13,6%. Svi drugi prihodi iznose 1.276.395,00 kn ili 6,6%. Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku ili naziv, kuće za odmor i korištenje javnih površina. Prizet porezu na dohodak uveden je po stopi od 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknadu za koncesije, spomeničku rentu, šumski doprinos, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, boravišnu pristojbu, sufinanciranje (građana za modernizaciju nerazvrstanih cesta, predškolski odgoj djece s posebnim potrebama, smještaj djece u dječji vrtić, prijevoz učenika srednjih škola, poljoprivrednika), zakup poljoprivrednog zemljišta, prihode od prodaje građevinskog zemljišta te prodaju stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu. Za 2009. ostvareni su u iznosu 7.571.910,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 39,7%. Iz prethodne godine su prenesena sredstva u iznosu 652.933,00 kn te ukupno raspoloživa sredstva u 2009. iznose 8.224.843,00 kn. Do konca 2009. za propisane namjene utrošeno je 7.508.799,00 kn, a 716.044,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	17.556.370,00	16.191.187,00	92,2	82,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.091.650,00	4.035.214,00	98,6	20,4
1.2.	Materijalni rashodi	6.891.870,00	5.803.819,00	84,2	29,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	258.100,00	239.238,00	92,7	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.101.100,00	1.030.249,00	93,6	5,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.554.106,00	3.811.454,00	83,7	19,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	978.564,00	722.878,00	73,9	3,7
1.3.	Financijski rashodi	19.850,00	16.307,00	82,2	0,1
1.4.	Subvencije	329.000,00	310.491,00	94,4	1,6
1.5.	Pomoći	104.000,00	102.400,00	98,5	0,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	327.500,00	269.129,00	82,2	1,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	5.792.500,00	5.653.827,00	97,6	28,6
1.7.1.	Tekuće donacije	1.176.400,00	1.139.527,00	96,9	5,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.128.500,00	1.118.171,00	99,1	5,6
1.7.3.	Izvanredni rashodi	10.000,00	6.754,00	67,5	-
1.7.4.	Kapitalne pomoći	3.476.600,00	3.389.375,00	97,5	17,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.654.623,00	3.557.958,00	76,4	18,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	97.000,00	96.214,00	99,2	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.866.000,00	1.177.792,00	63,1	6,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	2.691.623,00	2.283.951,00	84,9	11,5
	Ukupno	22.210.993,00	19.749.145,00	88,9	100,0
	Manjak prihoda		676.163,00		

Rashodi su planirani u iznosu 22.210.993,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.749.145,00 kn, što je za 2.461.848,00 kn ili 11,1% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 676.163,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.821.800,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.145.637,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 5.803.819,00 kn ili 29,4%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 5.653.827,00 kn ili 28,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 4.035.214,00 kn ili 20,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 4.256.285,00 kn i imaju udjel 21,6%. Značajan dio proračunskih sredstava utrošen je za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture u iznosu 6.986.473,00 kn ili 35,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 69.604.752,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora 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	55.168.816,00	54.000.995,00	97,9
2.	Financijska imovina	16.532.315,00	15.603.757,00	94,4
2.1.	Novčana sredstva	2.338.025,00	1.118.309,00	47,8
2.2.	Potraživanja	5.786.295,00	6.131.001,00	106,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.123.500,00	8.123.500,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	284.495,00	230.947,00	81,2
	Ukupno imovina	71.701.131,00	69.604.752,00	97,1
3.	Obveze	832.240,00	293.013,00	35,2
4.	Vlastiti izvori	70.868.891,00	69.311.739,00	97,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	71.701.131,00	69.604.752,00	97,1

Nefinancijska imovina u iznosu 54.000.995,00 kn sastoji se od zemljišta u iznosu 4.685.800,00 kn, povećane snage trafostanice i licence 500.819,00 kn, građevinskih objekata 30.028.128,00 kn, postrojenja i opreme 31.699,00 kn, nematerijalne imovine 828.527,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 16.417.068,00 kn, postrojenja i opreme u pripremi 23.790,00 kn i druge imovine u pripremi 1.485.164,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.118.309,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.149.550,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 3.855.686,00 kn, druga potraživanja 125.765,00 kn, dionice i udjele u glavnici 8.123.500,00 kn i rashode budućeg razdoblja 230.947,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 239.013,00 kn. Nisu dospjele na naplatu, a u odnosu na početno stanje smanjene su za 365.092,00 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 Slunja.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa 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 s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je provoditi nabavu zemljišta u svrhu proširenja groblja od strane Grada, rashode za nabavu zemljišta planirati i evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine te za vrijednost zemljišta povećati imovinu Grda. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u 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 i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje radnji za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Provođenje nabave zemljišta u svrhu proširenja groblja od strane Grada, planiranje i evidentiranje rashoda za nabavu zemljišta u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine te za vrijednost nabavljenog zemljišta povećati imovinu Grda.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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 i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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 (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. U veljači 2008. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen u veljači 2009. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovana, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, a rok je bio do kraja 2009. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno.

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

Državni ured za reviziju nalaže razviti sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 22.210.993,00 kn, ostvareni su u iznosu 19.072.982,00 kn, što je za 3.138.011,00 kn ili 14,1% manje od plana. U planiranim приходima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.821.800,00 kn.

Koncem 2009. potraživanja iznose 6.131.001,00 kn i odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.855.686,00 kn i potraživanja za prihode poslovanje u iznosu 2.275.315,00 kn. Na dospelja potraživanja odnosi se 4.856.722,00 kn, a nedospjela 1.274.279,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 344.706,00 kn ili 6,0%. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prodaju poslovnog prostora u iznosu 2.689.742,00 kn i prodaju stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 1.165.944,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su sve mjere naplate. Potraživanja od prodaje poslovnog prostora u cijelosti su dospjela na naplatu.

U ožujku 1998., na temelju odluke gradskog vijeća i provedenog javnog nadmetanja, zaključen je ugovor o prodaji poslovnog objekta površine 9 540 m². Cijena je utvrđena u protuvrijednosti 700.000,- DEM, a plaćanje u roku deset godina. Prvi obrok dospio je na naplatu u ožujku 2000., nad kupcem je otvoren stečajni postupak, a Grad je svoja potraživanja u iznosu 2.689.742,00 kn prijavio u stečajnu masu. Postupak je u tijeku. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 1.080.102,00 kn, gradske poreze u iznosu 293.818,00 kn, najam stanova i poslovnih prostora te zakup javnih površina u iznosu 245.739,00 kn, sufinanciranje građana za modernizaciju cesta u iznosu 244.902,00 kn, druga potraživanja manje pojedinačne vrijednosti u iznosu 201.513,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 97.507,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 51.082,00 kn i šumski doprinos u iznosu 30.867,00 kn. Razrez i evidenciju o naplati gradskih poreza obavlja Porezna uprava, a svih drugih proračunskih prihoda upravni odjel Grada. Za naplatu potraživanja poduzimane su raspoložive mjere (obavijesti, opomene, ovrhe, tužbe, založno pravo, odobravanje obročne otplate dospjelih potraživanja), a za nepravodobno plaćanje obračunavaju se zatezne kamate, osim za prihode od sufinanciranja građana za modernizaciju nerazvrstanih cesta. Potraživanja od građana za sufinanciranje modernizacije nerazvrstanih cesta koncem 2009. iznose 244.902,00 kn. Ugovori o sufinanciranju zaključeni su tijekom 2006., 2007. i 2008. Od ukupnih potraživanja dospjela su potraživanja u iznosu 238.902,00 kn ili 97,6%. Za naplatu ovih prihoda poslana su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. 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 treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna samo opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarivanja tražbine. Prihodi od sufinanciranja modernizacije nerazvrstanih cesta u cijelosti su utrošeni za dodatna ulaganja na cestama.

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 47.843,00 kn. Sredstva šumskog doprinosa utrošena su za izgradnju kanalizacije 19.000,00 kn i dodatna ulaganja na nerazvrstanim cestama 28.853,00 kn. Grad nije donio Program utroška sredstava šumskog doprinosa za 2009. što nije u skladu s odredbom članka 65. stavak 3. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08) kojom je propisano da radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava od šumskog doprinosa, jedinica lokalne samouprave dužna je donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Prihodi od naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti ostvareni su u iznosu 8.603,00 kn. Sredstva od naknada za koncesije utrošena su za dodatna ulaganja na nerazvrstanim cestama. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. prihodi od naknada za koncesije nisu obuhvaćeni kao izvor financiranja 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 kojoj su spomenuti prihodi izvor financiranja gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta ostvareni su u iznosu 3.960,00 kn na temelju ugovora o zakupu zaključenih 2008. na vrijeme 25 i deset godine. Sredstva su utrošena za poticanje poljoprivredne proizvodnje. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države je donesen. Odluka o korištenju sredstava ostvarenih od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta nije donesena. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09), kojom je propisano da su sredstva ostvarena od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta namjenska i koriste se za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanje poljoprivredne proizvodnje i akvakulture na temelju odluke gradskog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati sve raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja od sufinanciranja građana za modernizaciju nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donijeti odluku kojom će biti utvrđena namjena korištenja ostvarenih prihoda od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta, radi namjenskog korištenja i kontrole utroška donijeti programe utroška prihoda od šumskog doprinosa, a programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirati utrošak prihoda od naknada za koncesije.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da nisu donijeli odluke i programe o utrošku pojedinih prihoda jer je njihova namjena utvrđena zakonskim odredbama te donošenjem i usvajanjem proračuna Grada, kojim su rashodi planirani po izvorima iz kojih se vidi za što se troše pojedina sredstva. Za naplatu prihoda od sufinanciranja građana poduzeti će sve raspoložive mjere.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani su u iznosu 22.210.993,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.749.145,00 kn, što je za 2.461.848,00 kn ili 11,1% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 676.163,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.821.800,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.145.637,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 3.389.375,00 kn ili 17,2% ukupnih rashoda. Odnose se na prijenose objekata vodoopskrbe i odvodnje u vrijednosti 2.029.311,00 kn i prijenose sredstava u iznosu 1.360.064,00 kn.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada preneseni su objekti vodoopskrbe i odvodnje u vrijednosti 2.029.311,00 kn na temelju odluke gradskog poglavarstva iz ožujka 2009. Investitor navedenih objekata bio je Grad koji je provodio postupke nabave u ranijim godinama, a izgrađene objekte evidentirao u svojoj imovini. S obzirom da je jedan dio objekata vodoopskrbe i odvodnje evidentiran u poslovnim knjigama Grada, a dio u komunalnom društvu te da navedeni objekti predstavljaju cjelinu, Grad je objekte koje je evidentirao u svojoj imovini prenio na komunalno društvo.

Grad je komunalnom društvu u vlasništvu prenio u 2009. sredstva za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 1.134.000,00 kn, sanaciju odlagališta otpada u iznosu 219.990,00 kn i nabavu razglasa za groblje u iznosu 6.074,00 kn.

Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009., a izvori financiranja su bespovratna sredstva Gradu od Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske u iznosu 800.000,00 kn, tekući prihodi 321.074,00 kn, višak prihoda iz prethodne godine 219.990,00 kn i šumski doprinos 19.000,00 kn. Investitor je komunalno društvo, koje je na temelju provedenih postupaka nabave ugovorilo radove. Prijenosi sredstava izvršeni su na temelju zahtjeva komunalnog društva uz koje su priloženi ugovori, obračunske situacije, računi o izvedenim radovima i uslugama te zaključaka poglavarstva za svaki pojedini objekt u kojima je navedeno da će se za doznačena sredstva povećati temeljni kapital komunalnog društva. U razdoblju od 2003. do konca 2009. Grad je komunalnom društvu u vlasništvu doznačio za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje te sanaciju odlagališta otpada 9.456.270,00 kn. Promjena temeljnog kapitala nije upisana u sudski registar i Grad u poslovnim knjigama nije evidentirao povećanje udjela u glavnici. Osnovna djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, građevinarstvo, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, pogrebne i prateće djelatnosti, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnice na malo i dimnjačarski poslovi.

Prijenosi sredstava za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje u 2009. odnose se na rekonstrukciju kolektora B1 u iznosu 800.000,00 kn, izgradnju vodospreme, nadzor nad izvođenjem radova i izradu glavnog projekta za magistralni cjevovod u iznosu 215.000,00 kn, nabavu opreme za dezinfekciju i mjerenje vode u iznosu 100.000,00 kn te izradu idejnog rješenja pristupne ceste uređaju za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 19.000,00 kn. Izgrađeni objekti vodoopskrbe i odvodnje evidentirani su u imovini komunalnog društva. Početkom 2010. na snagu su stupile odredbe Zakona o vodama (Narodne novine 153/09). Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. 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 i odvodnja uređena je odredbama članka 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 pročišćavanje otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Prijenosi sredstava za sanaciju odlagališta otpada u 2009. odnose se na izradu projektne dokumentacije za sanaciju u iznosu 207.000,00 kn te snimanje i izradu parcelacijskog elaborata u iznosu 12.990,00 kn. Za sanaciju odlagališta otpada, Grad je ishodio lokacijsku dozvolu u 2008., a u skladu s parcelacijskim elaboratom je u 2009. kupio zemljište od fizičkih osoba u vrijednosti 94.315,00 kn, dok je postupak za ukidanje statusa šumskog zemljišta koje ulazi u parcelu odlagališta, u tijeku. Zemljište je evidentirano u imovini Grada, a odlukom o načinu obavljanja poslova odlaganja komunalnog otpada upravljanje odlagalištem povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Grada, dok je zaključkom gradskog poglavarstva o načinu realizacije programa sanacije odlagališta otpada, komunalno društvo određeno za koordinatore i nositelja investicije za sve radove na sanaciji odlagališta. Prema odredbi članka 15. Zakona o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09) za gospodarenje otpadom odgovoran je Grad.

U sufinanciranju programa sanacije odlagališta otpada sudjeluje Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost sa 70,0% i Grad sa 30,0% u skladu s ugovorom iz 2005. i dodacima za svaku godinu. Postupak odabira izvoditelja radova na sanaciji odlagališta provelo je komunalno društvo i zaključio ugovore u iznosu 219.990,00 kn, a pomoći su doznačene na temelju zahtjeva komunalnog društva i zaključaka poglavarstva. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva, dok je zemljište evidentirano u imovini Grada. S obzirom da je zakonom određeno vlasništvo objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne i područne samouprave i da su sredstva planirana proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Grada. Za prenesena sredstva u ranijim godinama u iznosu 394.500,00 kn urediti pitanje vlasništva.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će pitanje vlasništva nad objektima vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama, a pitanje vlasništva i vođenje investicija vezanih za odlagalište otpada preuzeti će i voditi kao svoj projekt po razrješenju pitanja vlasništva zemljišta.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 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:
 - Grad je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, a u veljači 2009. donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Grad nije dalje razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji određuju ovo područje i donesenim planom (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja od građana za sufinanciranje modernizacije nerazvrstanih cesta iznose 238.902,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 47.843,00 kn i naknada za koncesije u iznosu 8.603,00 kn, dok su prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta ostvareni u iznosu 3.960,00 kn. Utrošeni su za izgradnju nerazvrstanih cesta i kanalizacije odnosno poticanje poljoprivredne proizvodnje. Program utroška sredstava šumskog doprinosa i odluka o korištenju sredstava ostvarenih od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta nisu doneseni, a programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije planiran utrošak naknada za koncesije (točka 2. Nalaza).
 - Grad je u razdoblju od 2003. do konca 2009. komunalnom društvu u vlasništvu prenio za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje te sanaciju odlagališta otpada 9.456.270,00 kn. Od toga je u 2009. prenio 3.389.375,00 kn ili 17,2% ukupnih rashoda. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva komunalnog društva, koje je provodilo postupke nabave te zaključaka poglavarstva i gradonačelnika, za svaki pojedini objekt u kojima je navedeno da se za doznačena sredstva povećava temeljni kapital komunalnog društva. Povećanje temeljnog kapitala nije upisano u sudski registar i Grad nije evidentirao povećanje udjela u glavnici, a izgrađeni objekti vodoopskrbe i odvodnje evidentirani su u imovini komunalnog društva. 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. S obzirom da je za gospodarenjem otpadom odgovoran Grad, da je zemljište za odlagalište otpada evidentirano u imovini Grada, postupke odabira izvoditelja na sanaciji odlagališta otpada trebao je provoditi Grad te za vrijednost ulaganja povećati svoju imovinu. Za prenesena sredstva u ranijim godinama urediti pitanje vlasništva (točka 3. Nalaza).

4. Grad pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi, a obuhvaća 11 mjesnih odbora s ukupno 6 096 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel i ured Grada u kojima je zaposleno 17 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 19.072.982,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 19.749.145,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 676.163,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.821.800,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.145.637,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.222.488,00 kn ili 37,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.033.613,00 kn ili 26,4%, pomoći u iznosu 2.947.976,00 kn ili 15,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.592.510,00 kn ili 13,6% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.571.910,00 kn i čine 39,7% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.783.421,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode od prodaje poslovnog prostora pravnoj osobi (prijavljeno u stečajnu masu), komunalnu naknadu, gradske poreze i sufinanciranje građana ili 88,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su raspoložive mjere, a za nepravodobno plaćanje obračunavaju se zatezne kamate, osim za prihode od sufinanciranja građana za modernizaciju nerazvrstanih cesta za koje su slane samo opomene. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao, nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 5.803.819,00 kn ili 29,4%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 5.653.827,00 kn ili 28,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 4.035.214,00 kn ili 20,4% ukupno izvršenih rashoda. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi, a komunalne djelatnosti održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u razdoblju od 2003. do konca 2009. komunalnom društvu u vlasništvu doznačio za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje te sanaciju odlagališta otpada 9.456.270,00 kn, a za doznačena sredstva nije povećan temeljni kapital komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Zemljište za odlagalište otpada evidentirano je u imovini grada te je postupak odabira izvoditelja sanacije odlagališta otpada trebao provesti Grad, a ne komunalno društvo. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.