



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ŠIBENIK

Šibenik, 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.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

Klasa: 041-01/10-02/7

Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 9. srpnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja 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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko–kninske županije. Grad obuhvaća 30 naselja s ukupno 51 553 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19a. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli (odjel za komunalne djelatnosti i gospodarstvo, odjel za gospodarenje gradskom imovinom, odjel za financije, odjel za društvene djelatnosti, odjel za prostorno planiranje i zaštitu okoliša i odjel za provedbu dokumenata prostornog uređenja i gradnju) i stručne službe (ured gradonačelnika, tajništvo i služba za unutarnju reviziju). Proračunski korisnici Grada su Muzej Grada, Gradska knjižnica, Gradsko kazalište i Gradski vrtići. Grad ima 80 zaposlenika, a proračunski korisnici 298 zaposlenika. Statut nije usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07) kojim je propisano da će jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uskladiti statut s odredbama navedenoga Zakona u roku od 90 dana od dana njegovog stupanja na snagu, te ga je potrebno uskladiti. Drugi opći akti su usklađeni s navedenim Zakonom. Gradsko vijeće ima 26 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 18. lipnja 2009. bila je gradonačelnica Nedjeljka Klarić, a nadalje gradonačelnik Ante Županović.

### Financijski izvještaji

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

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 206.777.167,00 kn, a ostvareni su u iznosu 159.283.271,00 kn što je za 47.493.896,00 kn ili 23,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici su ostvareni u manjem iznosu za 19.840.245,00 kn ili 11,1%. Izmjenama proračuna prihode i primitke je trebalo realnije planirati.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	190.227.167,00	154.208.732,00	81,1	96,8
1.1.	Prihodi od poreza	123.108.167,00	105.581.062,00	85,8	66,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	103.908.167,00	91.315.546,00	87,9	57,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	14.500.000,00	10.745.738,00	74,1	6,7
1.1.3.	Gradski porezi	4.700.000,00	3.519.778,00	74,9	2,2
1.2.	Pomoći	13.360.000,00	8.321.411,00	62,3	5,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	3.410.000,00	2.878.544,00	84,4	1,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	9.950.000,00	5.442.867,00	54,7	3,4
1.3.	Prihodi od imovine	10.940.000,00	8.993.330,00	82,2	5,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	420.000,00	370.188,00	88,1	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	10.520.000,00	8.623.142,00	82,0	5,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	42.301.000,00	30.508.781,00	72,1	19,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.300.000,00	1.599.357,00	69,5	1,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	27.000.000,00	20.158.964,00	74,7	12,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	13.001.000,00	8.750.460,00	67,3	5,5
1.5.	Drugi prihodi	518.000,00	804.148,00	155,2	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	16.400.000,00	4.966.051,00	30,3	3,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	15.200.000,00	2.512.037,00	1,5	1,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.200.000,00	2.454.014,00	204,5	1,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	150.000,00	108.488,00	72,3	0,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	150.000,00	108.488,00	72,3	0,1
	Ukupno	206.777.167,00	159.283.271,00	77,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 91.315.546,00 kn ili 57,4%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 20.158.964,00 kn ili 12,7% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 8.750.460,00 kn ili 5,5%. Svi drugi prihodi iznose 39.058.301,00 kn ili 24,5%. Uvedeni su svi gradski porezi i prirez porezu na dohodak po stopi od 10,0%.

Najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna za provedbu programa dnevnog boravka i pomoći u kući starijim osobama u iznosu 625.000,00 kn, za refundiranje plaće djelatnicima koji su preraspoređeni za obavljanje poslova prostorno planskih dokumenata u iznosu 365.638,00 kn, sufinanciranje Agencije za obalni linijski pomorski promet u iznosu 250.000,00 kn i za zaštitu kulturnog dobra (tvrđave Svetog Mihovila) u iznosu 200.000,00 kn, te iz županijskog proračuna za održavanje izbora u iznosu 479.306,00 kn i za ogrjev korisnicima socijalne pomoći u iznosu 425.600,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 4.966.051,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta koji su ostvareni u iznosu 2.512.037,00 kn koji su ostvareni na temelju provedenih natječaja i zaključenih ugovora, te od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 2.454.014,00 kn koji su ostvareni na temelju zaključenih ugovora o prodaji stana na kima postoji stanarsko pravo iz prethodnih godina.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od dijela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije za financiranje Javne vatrogasne postrojbe i školstva, prihode od pomoći, od komunalne naknade, priključaka na komunalnu infrastrukturu, koncesija i koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru, eksploatacije mineralnih sirovina (kamena), spomeničke rente, naknade za korištenje prostora elektrana, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prodaje zemljišta, boravišne pristojbe, namjenskog dijela cijene vode, šumskog doprinosa i druge prihode poslovanja (doznake građana). Ostvareni su u iznosu 60.816.316,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 38,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 60.702.813,00 kn, a 113.503,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci 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	125.753.000,00	120.040.141,00	95,5	67,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	45.107.000,00	43.361.816,00	96,1	24,3
1.2.	Materijalni rashodi	53.080.000,00	50.213.374,00	94,6	28,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.210.000,00	2.016.260,00	91,2	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	10.345.000,00	9.768.321,00	94,4	5,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	31.457.000,00	29.888.774,00	95,0	16,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	9.068.000,00	8.540.019,00	94,2	4,8
1.3.	Financijski rashodi	2.657.000,00	2.107.665,00	79,3	1,2
1.4.	Subvencije	3.100.000,00	3.036.937,00	98,0	1,7
1.5.	Pomoći	300.000,00	214.500,00	71,5	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	5.289.000,00	5.262.775,00	99,5	2,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	16.220.000,00	15.843.074,00	97,7	8,9
1.7.1.	Tekuće donacije	11.810.000,00	11.437.708,00	96,8	6,4
1.7.2.	Izvanredni rashodi	4.410.000,00	4.405.366,00	99,9	2,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	67.158.000,00	52.370.767,00	78,0	29,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	4.952.000,00	3.551.658,00	71,7	2,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	58.617.000,00	45.956.012,00	78,4	25,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.589.000,00	2.863.097,00	79,8	1,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	6.078.000,00	5.952.949,00	97,9	3,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	6.078.000,00	5.952.949,00	97,9	3,3
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	7.788.167,00	0,00	-	-
Ukupno		206.777.167,00	178.363.857,00	89,6	100,0
Manjak prihoda i primitaka			19.080.586,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 206.777.167,00 kn, a izvršeni u iznosu 178.363.857,00 kn, što je za 28.413.310,00 kn ili 13,7% manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini u iznosu 19.080.586,00 kn. Preneseni manjak iznosi 7.788.167,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 26.868.753,00 kn, što čini 16,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Obveze su iskazane u iznosu 53.755.734,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 33.726.897,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 52.370.767,00 kn ili 29,4%, materijalni rashodi u iznosu 50.213.374,00 kn ili 28,2%, te rashodi za zaposlene u iznosu 43.361.816,00 kn ili 24,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 32.417.900,00 kn i imaju udjel 18,1%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 967.343.752,00 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	438.161.051,00	471.226.108,00	107,5
2.	Financijska imovina	490.143.399,00	496.117.645,00	101,2
2.1.	Novčana sredstva	1.477.014,00	1.214.291,00	82,2
2.2.	Potraživanja	44.469.209,00	47.764.300,00	107,4
2.3.	Dani zajmovi	4.627.976,00	7.569.854,00	163,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	439.569.200,00	439.569.200,00	100,0
	Ukupno imovina	928.304.450,00	967.343.752,00	104,2
3.	Obveze	36.218.260,00	53.755.734,00	148,4
4.	Vlastiti izvori	892.086.190,00	913.588.018,00	102,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	928.304.450,00	967.343.752,00	104,2

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine (idejni projekti, kulturni spomenici, prava korištenja i drugo) u iznosu 48.312.461,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 322.283.388,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 12.669.569,00 kn, prijevoznih sredstva u iznosu 605.025,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 19.500,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (izrada geodetskih i parcelacijskih elaborata, geodetskih podloga i snimaka, te ulaganja u računalne programe) u iznosu 17.230.239,00 kn, druge pohranjene vrijednosti (kulturni spomenici) u iznosu 543.844,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (gradski kolektor i ceste) u iznosu 69.562.082,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.214.291,00 kn, dane zajmove u iznosu 7.569.854,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 439.569.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 44.142.657,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.325.112,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.296.531,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.713.821,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.289.798,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 18.752.115,00 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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. 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 te drugim zaposlenicima Grada.

### 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 izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijave. Naložio je evidentirati udjele u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada i sve prihode u poslovnim knjigama u skladu sa zakonskim propisima. Državni ured za reviziju predložio je, s obzirom na visinu potraživanja, izvršiti sustavnu razradu potraživanja i dalje poduzimati sve raspoložive mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Nadalje je naložio usklađivanje odluke o koncesijama za obavljanje komunalnih djelatnosti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama su evidentirani svi prihodi.
- Usklađena je odluka o koncesijama za obavljanje komunalnih djelatnosti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.
- Evidentiranje udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada.
- Sustavna razrada potraživanja i dalje poduzimanje raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.
- Uređivanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena komunalnim društvima 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: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina i postupci javne nabave.

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

### **1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola**

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad je obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije. Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena u ožujku 2007., a jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom 2009. obavljene su tri revizije i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju. U siječnju 2009. gradonačelnica je, na prijedlog voditelja službe za unutarnju reviziju, odobrila strateški plan unutarnje revizije za 2009. i za razdoblje od 2009. do 2011.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

### **2. Računovodstveno poslovanje**

2.1. U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost dionica i udjela u iznosu 439.569.200,00 kn. Udjeli u trgovačkim društvima u potpunom ili većinskom vlasništvu Grada u iznosu 156.622.864,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Prema odredbama članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun je obvezan u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirana dana jamstva koja su koncem 2009. iznosila 34.936.100,00 kn i dana suglasnost za zaduživanje koja je iznosila 17.109.760,00 kn što nije u skladu s odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojima je propisano da skupina računa Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije (pored ostaloga i dana jamstva, dana kreditna pisma i slično). Grad nije unutar proračunske godine, tromjesečno, do desetog u mjesecu za prethodno izvještajno razdoblje, izvještavao Ministarstvo financija o stanju izdanih suglasnosti za zaduživanje što nije u skladu s odredbama članka 90., stavak 2. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojim je propisano da je jedinica lokalne samouprave dužna izvještavati Ministarstvo financija unutar proračunske godine, tromjesečno, do desetog u mjesecu za prethodno izvještajno razdoblje, o otplati na temelju ugovora o zaduživanju pravnih osoba i ustanova za koje su dane suglasnosti za zaduživanje.

Grad je u srpnju 2006. dao suglasnost trgovačkom društvu za odmor djece i mladeži u svom vlasništvu za kreditno zaduženje kod poslovne banke preko kreditnih linija banke za obnovu i razvitak u državnom vlasništvu. Navedeno trgovačko društvo je s poslovnom bankom u 2006., na temelju ugovora zaključenih između poslovne banke i navedene banke u državnom vlasništvu, zaključilo dva ugovora o kreditu u iznosu 20.874.252,00 kn za obrtna i osnovna sredstva, te refinanciranje kratkoročnih obveza. U ožujku 2008. Grad je zaključio ugovor o realizaciji turističkog projekta s inozemnim partnerom, trgovačkim društvom za konzalting u privatnom vlasništvu i društvom osnovanim za ostvarenje projekta pripreme izgradnje i upravljanja turističkim naseljem, a koje se u vrijeme zaključenja ugovora nalazilo u formi preddruštva. Ugovorom je određeno da će inozemni partner i društvo osnovano za ostvarenje projekta pripreme izgradnje i upravljanja turističkim naseljem zaključiti ugovor s poslovnom bankom na temelju kojeg će osloboditi navedeno trgovačko društvo u vlasništvu Grada i Grad bilo kakvih daljnjih obveza temeljem postojećih ugovora o kreditu. Predviđeni ugovor s poslovnom bankom nije zaključen. U rujnu 2008. zaključen je sporazum o prijenosu ugovora između Grada, inozemnog partnera i trgovačkog društva za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam u privatnom vlasništvu kojim je utvrđeno da inozemni partner prenosi navedeni ugovor o realizaciji turističkog projekta na navedeno trgovačko društvo, koje postaje nositelj svih prava i obveza inozemnog partnera iz predmetnog ugovora. Grad od 2008. podmiruje obveze trgovačkog društva u svome vlasništvu po navedenim kreditima, te za navedeni iznos evidentira potraživanja od trgovačkog društva za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam u privatnom vlasništvu

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati udjele u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, te dana jamstva i suglasnosti u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu sa zakonskim propisima. Nalaže se izvješće o stanju danih suglasnosti za zaduživanje dostavljati Ministarstvu financija u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je djelomično prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da ne prihvaća nalaz u dijelu koji se odnosi na evidentiranje udjela u trgovačkim društvima u potpunom ili većinskom vlasništvu Grada. Grad smatra navedeno evidentiranje nepotrebnim, jer je temeljni kapital društva u vlasništvu Grada imovina tog društva i vodi se u njegovoj bilanci, što je upisano i u registru Trgovačkog društva. Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na izvješće o stanju danih suglasnosti za zaduživanje. Navodi da je uredno dostavljao Ministarstvu financija obrazac Izvješća o zaduženju/ jamstvu/ suglasnosti, ali u njemu nije evidentirao dane suglasnosti, jer se sredstva za otplatu kredita osiguravaju u proračunu Grada, pa je smatrao da ih nije potrebno evidentirati u navedenom obrascu. Nadalje navodi da u 2010. u navedenom obrascu evidentira i dane suglasnosti.*

2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalazu u odnosu na evidentiranje udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama, što je propisano odredbom članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

### 3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 206.777.167,00 kn, a ostvareni su u iznosu 159.283.271,00 kn što je za 47.493.896,00 kn ili 23,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici su ostvareni u manjem iznosu za 19.840.245,00 kn ili 11,1%.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 47.764.300,00 kn, dospjela su i čine 30,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 3.295.091,00 kn ili 7,4%. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 44.142.657,00 kn, druga potraživanja u iznosu 2.296.531,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.325.112,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 23.872.949,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 7.630.373,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 6.261.008,00 kn, gradske poreze u iznosu 3.539.308,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 1.273.611,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 1.256.213,00 kn, najam stambenog prostora u iznosu 160.533,00 kn, te za koncesije i premještanje nepropisno parkiranih vozila u iznosu u iznosu 148.662,00 kn. Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Grad. U 2009. obveznicima komunalne naknade slane su opomene i izdano je 230 rješenja o ovrsi, po kojima je naplaćeno 2.324.116,00 kn. Osim toga, na svakom izdanom računu za komunalnu naknadu, pored tekućeg zaduženja, evidentiraju se nepodmirene obveze kao oblik opomene. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa slane su opomene te je izdano 31 rješenje o ovrsi po kojima je naplaćeno 1.313.513,00 kn. Za zakup poslovnog prostora slane su opomene i izdano 133 rješenja o ovrsi po kojima je naplaćeno 187.526,00 kn. Za naplatu gradskih poreza slane su opomene i pokrenuto je 15 ovršnih postupaka po kojima je naplaćeno 21.345,00 kn. Poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate, te je potrebno i dalje poduzimati sve raspoložive mjere za njihovu naplatu. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda 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 predlaže, s obzirom na visinu potraživanja, izvršiti sustavnu razradu potraživanja i dalje poduzimanje raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.

### 3.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

## 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 206.777.167,00 kn, a izvršeni u iznosu 178.363.857,00 kn, što je za 28.413.310,00 kn ili 13,7% manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini u iznosu 19.080.586,00 kn. Preneseni manjak iznosi 7.788.167,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 26.868.753,00 kn, što čini 16,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Obveze su iskazane u iznosu 53.755.734,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 33.726.897,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu za poslove vodovoda i odvodnje u kojem Grad ima vlasnički udio 63,5% u iznosu 18.290.600,00 kn, što je 10,3% u odnosu na izvršene rashode i izdatke. Djelatnosti trgovačkog društva su opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, niskogradnja, popravak i baždarenje vodomjera, laboratorijska analiza vode za vlastiti vodoopskrbni sustav, te projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Sredstva su prenesena za rekonstrukciju gradskog kanalizacijskog kolektora u iznosu 11.724.157,00 kn, ulaganja prema srednjoročnom programu izgradnje vodoopskrbnih objekata u iznosu 5.384.392,00 kn, sufinanciranje programa izgradnje regionalnog sustava vodoopskrbe Dalmacije u iznosu 452.173,00 kn, ulaganja u mjesne vodovodne mreže u iznosu 527.556,00 kn, te u uređaj za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 202.322,00 kn. Radove na rekonstrukciji kanalizacijskog kolektora sufinanciraju Grad i ustanova za građenje, održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta u vlasništvu županije na temelju ugovora iz studenoga 2008. prema kojem je procijenjena vrijednost radova u iznosu 15.000.000,00 kn, od čega Grad financira 14.000.000,00 kn, a ustanova za ceste 1.000.000,00 kn. Ulaganja prema srednjoročnom programu izgradnje vodoopskrbnih objekata financirana su dijelom iz sredstva namjenske naknade u cijeni vode koju naplaćuje i raspoređuje društvo za poslove vodovoda i odvodnje, dijelom iz naknade za korištenje voda koju ubire i raspoređuje pravna osoba za upravljanje vodama u državnom vlasništvu, te dijelom iz proračuna Grada. Program izgradnje regionalnog sustava vodoopskrbe Dalmacije prema ugovoru o sufinanciranju iz rujna 2009. financiraju Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u vrijednosti 60,0% i pravna osoba za upravljanje vodama u državnom vlasništvu u vrijednosti 40,0%. Grad financira pripreme radnje izrade Programa u iznosu 4.258.500,00 kn.

Ulaganja u mjesne vodovodne mreže obavljaju se prema ugovorima o financiranju radova na izgradnji pojedinih vodovodnih mreža, koje zaključuju Grad i trgovačko društvo za poslove vodovoda i odvodnje. Ulaganja u uređaj za pročišćavanje otpadnih voda izvršena su prema ugovoru o zajedničkom financiranju kojeg su u 2008. zaključili društvo s ograničenom odgovornošću u privatnom vlasništvu, javna ustanova i Grad Šibenik koji sufinanciraju radove u iznosu po 33,33%. Kod svih navedenih ulaganja u objekte vodoopskrbe i odvodnje nositelj prava i obveza investitora radova je trgovačko društvo za vodovod i odvodnju u suvlasništvu Grada koje provodi postupke nabave i zaključuje ugovore o nabavi, te osigurava nadzor, a Gradu ispostavlja zahtjeve za doznaku sredstava uz koje prilaže obračunske situacije izvođača radova. Grad je u razdoblju od 2005. do 2009. navedenom trgovačkom društvu prenio sredstva u iznosu 78.270.463,00 kn. Grad s trgovačkim društvom za poslove vodovoda i odvodnje nije uređio imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava. Navedena ulaganja Grad i trgovačko društvo vode kao svoju imovinu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 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 pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Naknada za razvoj utvrđena je odredbama članka od 52. do 58. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odrediti da se uz cijenu javne vodoopskrbe, cijenu javne odvodnje plaća i naknada za razvoj, te da se prihodi od naknade za razvoj koriste za gradnju, odnosno za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. spomenutog Zakona kojima je propisano da je naknada za razvoj prihod javnoga isporučitelja vodne usluge. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2. *Grad nije prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su Zakon o vodama i Zakon o financiranju vodnog gospodarstva stupili na snagu 1. siječnja 2010., a pojedine odredbe u 2015., pa Grad smatra da bi se mišljenje i prijedlog Državnog ureda za reviziju trebali odnositi na neka buduća razdoblja ako Grad ne bude postupao po odredbama navedenih Zakona.*
- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom prijedlogu. Izgrađena imovina koja je u vlasništvu Grada ne može se istodobno voditi i kao imovina trgovačkog društva u suvlasništvu Grada, te je potrebno urediti međusobne imovinsko-pravne odnose kako je to predviđeno zakonskim odredbama.

### 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:
  - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s navedenim propisima nije izrađen, te nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare (točka 1. Nalaza).
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u potpunom ili većinskom vlasništvu Grada u iznosu 156.622.864,00 kn, te dana jamstva u iznosu 34.936.100,00 kn i dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 17.109.760,00 kn u okviru izvanbilančnih zapisa. Grad nije izvještavao Ministarstvo financija o stanju izdanih suglasnosti za zaduživanje (točka 2. Nalaza).
  - Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 47.764.300,00 kn, dospjela su i čine 30,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 3.295.091,00 kn ili 7,4%. Stoga je predloženo, s obzirom na visinu potraživanja, izvršiti sustavnu razradu potraživanja i dalje poduzimanje raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda (točka 3. Nalaza).
  - Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini u iznosu 19.080.586,00 kn. Preneseni manjak iznosi 7.788.167,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 26.868.753,00 kn, što čini 16,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Obveze su iskazane u iznosu 53.755.734,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 33.726.897,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Grad je u razdoblju od 2005. do 2009. za izgradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe i odvodnje komunalnom društvu u kojem ima udjel u vlasništvu, prenio ukupno 78.270.463,00 kn. Od toga je u 2009. preneseno 18.290.599,00 kn ili 10,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose. Navedena ulaganja Grad i trgovačko društvo vode kao svoju imovinu.



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 (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 30 naselja s ukupno 51 553 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada zaposleno je 80 zaposlenika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 159.283.271,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 178.363.857,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini iznosi 19.080.586,00 kn, što s prenesenim manjkom u iznosu 7.788.167,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 26.868.753,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 91.315.546,00 kn ili 57,4%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 20.158.964,00 kn ili 12,7%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 60.816.316,00 kn i čine 38,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 60.702.813,00 kn, a 113.503,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 47.764.300,00 kn, za koja su poduzimane mjere naplate. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 31.503.322,00 kn. U 2009. obveznicima komunalne naknade slane su opomene i izdano je 230 rješenja o ovrsi, po kojima je naplaćeno 2.324.116,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa slane su opomene te je izdano 31 rješenje o ovrsi po kojima je naplaćeno 1.313.513,00 kn. Stanje danih zajmova na koncu 2009. iznosi 7.569.854,00 kn i odnosi se na zajmove dane u prethodnim godinama trgovačkom društvu za turizam u iznosu 3.742.859,00 kn, za stanove po poticanoj stanogradnji u iznosu 3.257.195,00 kn, za male i srednje poduzetnike u iznosu 375.359,00 kn, otplatu po jamstvu zaposleniku trgovačkog društva za poslove vodovoda i odvodnje u iznosu 161.108,00 kn, te zajmove djelatnicima gradske uprave u iznosu 33.333,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 18.752.115,00 kn, a odnosi se na dva ugovora o dugoročnim kreditima koje je Grad uzeo kod poslovne banke u ranijim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 18.407.593,00 kn i na kredit poslovne banke javnoj športskoj ustanovi za ulaganja u gradski bazen koji otplaćuje Grad u iznosu 344.522,00 kn. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 34.936.100,00 kn i odnosi se na dana jamstva u ranijim godinama poduzeću za poslove vodovoda i odvodnje za izgradnju kanalizacijskog sustava, komunalnom poduzeću za modernizaciju opreme i zbrinjavanje komunalnog otpada, te javnoj športskoj ustanovi za izgradnju bazena. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje koncem godine iznosi 17.109.760,00 kn i odnosi se na suglasnost trgovačkom društvu za odmor djece i mladeži u vlasništvu Grada za zaduženje kod poslovne banke za obrtna i osnovna sredstva, te refinanciranje kratkoročnih obveza. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, ulaganja u dugotrajnu imovinu, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 52.370.767,00 kn ili 29,4%, materijalni rashodi u iznosu 50.213.374,00 kn ili 28,2%, te rashodi za zaposlene u iznosu 43.361.816,00 kn ili 24,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Grad je za izgradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe i odvodnje komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u razdoblju od 2005. do 2009. prenio 78.270.463,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, a navedena ulaganja Grad i komunalno društvo za poslove vodovoda i odvodnje vode kao svoju imovinu. 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. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s navedenim propisima nije izrađen, te nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.