



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VODICE

Šibenik, lipanj 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	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/6
Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 1. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VODICE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Vodice (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 23. veljače do 1. lipnja 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 osam naselja s ukupno 8 017 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Tri naselja s područja Grada nalaze se na području od posebne državne skrbi unutar druge skupine. 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) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeno je tajništvo Grada i upravni odjeli za komunalne djelatnosti, uređenje prostora i imovinsko-pravne poslove, te financije i javne prihode. U gradskoj upravi zaposleno je 20 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište te pučka knjižnica i čitaonica) u kojima radi 32 zaposlenika. Statut, poslovnik gradskog vijeća i statutarna odluka o pravilima za izbor vijeća mjesnih odbora usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Odluka o ustrojstvu gradske uprave i pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada upravnih odjela i tajništva nisu usklađeni s odredbama navedenog Zakona u pogledu prestanka ovlasti gradskog poglavarstva kao izvršnog tijela, te ih je potrebno uskladiti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnica Branka Juričev-Martinčev.

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 43.238.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.502.070,00 kn, što je za 6.735.930,00 kn ili 15,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 8.710.091,00 kn ili 19,3%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 3.896.107,00 kn ili 45,2%. Stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

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	43.178.000,00	36.439.253,00	84,4	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	21.685.000,00	21.337.504,00	98,4	58,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	9.250.000,00	8.657.528,00	93,6	23,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	8.500.000,00	8.724.187,00	102,6	23,9
1.1.3.	Gradski porezi	3.935.000,00	3.955.789,00	100,5	10,8
1.2.	Pomoći	8.625.000,00	4.728.893,00	54,8	13,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.125.000,00	2.079.916,00	97,9	5,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	6.500.000,00	2.648.977,00	40,8	7,3
1.3.	Prihodi od imovine	1.170.000,00	1.130.124,00	96,6	3,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	200.000,00	130.654,00	65,3	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	970.000,00	999.470,00	103,0	2,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	11.128.000,00	8.783.361,00	78,9	24,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.578.000,00	1.447.243,00	91,7	4,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	5.000.000,00	4.829.030,00	96,6	13,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	4.550.000,00	2.507.088,00	55,1	6,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	570.000,00	459.371,00	80,6	1,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	60.000,00	62.817,00	104,7	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	20.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	40.000,00	62.817,00	157,0	0,2
	Ukupno	43.238.000,00	36.502.070,00	84,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 8.724.187,00 kn ili 23,9%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.657.528,00 kn ili 23,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.829.030,00 kn ili 13,2% i prihodi od pomoći u iznosu 4.728.893,00 kn ili 13,0% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 9.562.432,00 kn ili 26,2%.

Uvedeni su gradski porezi: prirez porezu na dohodak po stopi 6,0%, porez na kuće za odmor, porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv, porez na korištenje javnih površina i porez na nekorištene poduzetničke nekretnine. Odluka o gradskim porezima nije usklađena s Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. (Narodne novine 26/07) prema kojoj su ukinute odredbe Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08) koje reguliraju porez na nekorištene poduzetničke nekretnine, te ju je potrebno uskladiti.

Najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 1.681.892,00 kn, od čega 931.368,18 kn od poreza na dobit prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), 586.027,91 kn za naknadu štete obiteljima stradalih vatrogasaca na otoku Kornati na temelju rješenja Vlade Republike Hrvatske, te 164.496,00 kn za područja posebne državne skrbi prema odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, koncesija i koncesijskih odobrenja, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, sufinanciranja građana i pravnih osoba za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, namjenske cijene za nabavu dugotrajne imovine (opreme za sakupljanje i odvoz otpada), namjenske cijene vode, kapitalne donacije i dijela drugih prihoda po posebnim propisima. Ostvareni su u iznosu 13.408.227,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 36,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 13.278.227,00 kn, a 130.000,00 kn nije utrošeno i koncem 2009. nalazi se na 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	23.817.100,00	21.567.704,00	90,6	60,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.477.500,00	6.001.928,00	92,7	16,9
1.2.	Materijalni rashodi	8.085.200,00	7.600.041,00	94,0	21,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	75.200,00	58.972,00	78,4	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.050.000,00	1.063.445,00	101,3	2,9
1.2.3.	Rashode za usluge	5.685.000,00	5.397.324,00	94,9	15,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.275.000,00	1.080.300,00	84,7	3,0
1.3.	Financijski rashodi	1.040.000,00	1.018.387,00	97,9	2,9
1.4.	Subvencije	15.000,00	748,00	5,0	0,0
1.5.	Naknade građanima i kućanstvu u novcu	1.380.000,00	1.196.145,00	86,7	3,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	6.819.400,00	5.750.455,00	84,3	16,1
1.6.1.	Tekuće donacije	3.869.400,00	3.683.183,00	95,2	10,3
1.6.2.	Kapitalne donacije	1.800.000,00	935.932,00	52,0	2,6
1.6.3.	Kazne, penali i naknada štete	1.000.000,00	1.002.267,00	100,2	2,8
1.6.4.	Izvanredni rashodi	150.000,00	129.073,00	86,0	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	16.070.900,00	10.697.695,00	66,6	30,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	5.668.800,00	3.130.383,00	55,2	8,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.205.000,00	3.857.645,00	62,2	10,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	4.197.100,00	3.709.667,00	88,4	10,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.350.000,00	3.337.697,00	99,6	9,4
3.1.	Izdaci za dane zajmove	100.000,00	100.000,00	100,0	0,3
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	3.250.000,00	3.237.697,00	99,6	9,1
Ukupno		43.238.000,00	35.603.096,00	82,3	100,0
Višak prihoda			898.974,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 43.238.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.603.096,00 kn, što je za 7.634.904,00 kn ili 17,7% manje od planiranih. Višak prihoda za 2009. iznosi 898.974,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak u iznosu 53.654,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 845.320,00 kn. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 5.373.205,00 kn ili 33,4%. Stoga je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati rashode i izdatke.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.697.695,00 kn ili 30,0%, materijalne rashode u iznosu 7.600.041,00 kn ili 21,3%, rashode za zaposlene u iznosu 6.001.928,00 kn ili 16,9% i druge rashode poslovanja u iznosu 5.750.455,00 kn ili 16,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, subvencije, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova izvršeni su u iznosu 5.552.977,00 kn i imaju udjel 15,7% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 156.005.388,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	118.983.749,00	124.941.342,00	105,0
2.	Financijska imovina	36.436.337,00	31.064.046,00	85,3
2.1.	Novčana sredstva	2.261.273,00	1.342.895,00	59,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	2.000.000,00	1.500.000,00	75,0
2.3.	Potraživanja	14.294.314,00	10.240.401,00	71,6
2.4.	Dani zajmovi	1.200.000,00	1.300.000,00	108,3
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	16.680.750,00	16.680.750,00	100,0
	Ukupno imovina	155.420.086,00	156.005.388,00	100,4
3.	Obveze	27.477.514,00	21.922.464,00	79,8
4.	Vlastiti izvori	127.942.572,00	134.082.924,00	104,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	155.420.086,00	156.005.388,00	100,4
	Izvanbilančni zapisi	1.983.214,00	1.735.210,00	87,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.421.017,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 110.403.486,00 kn, opreme u iznosu 1.815.691,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.986.045,00 kn, ulaganja računalne programe u iznosu 94.632,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 5.220.471,00 kn (prostorno planska dokumentacija 2.764.857,00 kn, te projekti, planovi i studije 2.455.614,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.342.895,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 1.500.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.190.552,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 895,00 kn, druga potraživanja u iznosu 48.954,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.300.000,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 16.680.750,00 kn. U okviru danih zajmova evidentirana je pozajmica novoustrojenoj jedinici lokalne samouprave koja se 2006. izdvojila iz Grada u iznosu 1.000.000,00 kn na temelju ugovora o zajmu iz 2006. kojim je ugovoreno da je pozajmica dio diobene bilance i sporazuma o podjeli imovine, prava i obveza koji će se zaključiti između navedenih jedinica lokalne samouprave, a kojim će se konačno regulirati rok i iznos povrata pozajmice. Grad i novoustrojena jedinica lokalne samouprave nisu postigle navedeni sporazum, a o podjeli imovine, prava i obveza jedinica lokalne samouprave još nije odlučilo tijelo nadležno za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.282.856,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 646.481,00 kn, te primljene zajmove u iznosu 19.993.127,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva u ranijim godinama trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za zaduženja kod poslovnih banaka u iznosu 1.735.210,00 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 gradonačelnicom, pročelnikom upravnog odjela za financije i javne prihode i pročelnikom upravnog odjela za komunalnu djelatnost, uređenje prostora i imovinsko-pravne odnose.

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, uplate prihoda proračuna obavljati putem ovlaštenih institucija platnog prometa u korist računa za redovno poslovanje proračuna, praćenje poduzetih mjera naplate potraživanja za porezne prihode, povjeravanje komunalnih poslova održavanja javnih površina u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, te je predložio urediti imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada kojima su prenesena proračunska sredstva za izgradnju vodoopskrbnih objekata.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Poslovi održavanja javnih površina ustupljeni su u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.
- U pogledu praćenja poduzetih mjera naplate potraživanja za porezne prihode na traženje Grada, Porezna uprava se očitovala da poduzima sve zakonom određene mjere i radnje u cilju bolje naplate gradskih poreza.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- Izrada plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
 - Obavljanje uplate prihoda proračuna putem ovlaštenih institucija platnog prometa u korist računa za redovno poslovanje proračuna.
- Uređenje imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada kojima su prenesena proračunska sredstva za izgradnju vodoopskrbnih objekata.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, 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). U svibnju 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno.

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

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola 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. U očitovanju navodi da će do konca lipnja 2010. donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Blagajničko poslovanje se vodilo u skladu s propisima o poslovanju gotovim novcem. U blagajni se koncem dana zadržavao novac u visini do 29.488,00 kn.

Uplata dijela prihoda od komunalne naknade, poreza na korištenje javnih površina, komunalnog doprinosa, koncesijskih odobrenja, priključka za vodu i kanalizaciju i drugih prihoda u iznosu 1.996.471,00 kn obavljena je putem blagajne, a dijela navedenih prihoda u iznosu 6.150.240,00 kn putem računa za redovno poslovanje proračuna.

Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2009. (Narodne novine 153/08, 37/09, 56/09, 94/09 i 122/09) propisano je da se prihodi uplaćuju u korist računa za redovno poslovanje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže uplatu svih prihoda proračuna obavljati putem ovlaštenih institucija platnog prometa u korist računa za redovno poslovanje proračuna Grada.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se uplate prihoda proračuna od ožujka 2010. obavljaju isključivo putem ovlaštenih institucija platnog prometa u korist računa za redovno poslovanje proračuna Grada.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 43.238.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.603.096,00 kn, što je za 7.634.904,00 kn ili 17,7% manje od planiranih. Višak prihoda za 2009. iznosi 898.974,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak u iznosu 53.654,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 845.320,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i kapitalnih donacija za 2009. evidentiran je prijenos sredstava trgovačkim društvima u iznosu 610.499,00 kn što je 1,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Sredstva su prenesena komunalnom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u 100,0% vlasništvu Grada u iznosu 509.310,00 kn (za projektiranje sustava odvodnje 279.685,00 kn, izgradnju vodovodne mreže u jednoj ulici 99.870,00 kn, vodovodne radove u drugoj ulici 80.000,00 kn i sanaciju podmorskog ispusta 49.755,00 kn), te trgovačkom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje koje je 11,0% u vlasništvu Grada u iznosu 101.189,00 kn (za izgradnju vodovodne mreže u dvije ulice 71.334,00 kn i izgradnju vodoopskrbnih objekata na temelju srednjoročnog programa razvoja vodoopskrbe iz namjenske cijene vode 29.855,00 kn). U poslovnim knjigama Grada evidentirano je povećanje imovine za prenesena sredstva u iznosu 330.814,00 kn, dok su sredstva u iznosu 279.685,00 kn za projektiranje sustava odvodnje evidentirana u okviru kapitalnih donacija i nisu evidentirana u imovini Grada.

U razdoblju od 2005. do 2009. Grad je prenio proračunska sredstva navedenim trgovačkim društvima u iznosu 22.763.008,00 kn, od čega trgovačkom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje u svom suvlasništvu u iznosu 11.383.232,00 kn i komunalnom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u svom vlasništvu u iznosu 11.379.777,00 kn. Trgovačkom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje sredstva su prenesena na temelju srednjoročnog programa razvoja vodoopskrbe iz namjenske cijene vode u iznosu 6.221.791,00 kn i za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže na području Grada u iznosu 5.161.441,00 kn iz drugih prihoda proračuna. 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, projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.

Za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže na području Grada postupke javne nabave provelo je navedeno trgovačko društvo. Komunalnom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda sredstva su prenesena za projektiranje, te izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže na području Grada. Za navedene usluge i radove postupke javne nabave proveo je Grad, te je komunalnom društvu prenio prava i obveze naručitelja iz ugovora o nabavi. Djelatnosti komunalnog društva su niskogradnja i odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda.

Grad nije s navedenim trgovačkim društvima uredio imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena vodovodna i kanalizacijska mreža evidentirana u poslovnim knjigama kao imovina Grada i kao imovina trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) koji stupa na snagu 1. siječnja 2010., 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 javna odvodnja uređene 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 je prihod proračuna Grada. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u ovom trenutku postojeći sustav javnih vodnih usluga ugrađen u sustav gospodarenja vodama samo odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, a značajne promjene tek će uslijediti. Nadalje navodi da je na temelju Zakona o vodama potrebno donijeti podzakonske akte koji će zajedno s navedenim Zakonom činiti punu implementaciju europskih direktiva, koje su zapravo obvezale Republiku Hrvatsku na predmetne promjene u ovom sustavu. Također navodi da će od 2012. Vlada Republike Hrvatske uredbom uspostaviti uslužna područja i urediti odnose na njima, uz prethodno savjetovanje s jedinicama lokalne i područne samouprave i javnim isporučiteljima (trgovačkim društvima u njihovom vlasništvu), te će se jasno ucrtati i vidjeti položaj jedinica lokalne samouprave, jedinica područne (regionalne) samouprave i isporučitelja u sustavu javnog obavljanja vodnih usluga, odnosno prave i stvarne posljedice ovakvog određivanja uloge i svrhe vodno-komunalnog sustava, o čemu ovisi uređenje imovinsko-pravnih odnosa između Grada Vodica i gradskih trgovačkih društava, što je trajna zadaća svih u narednom periodu.*

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:
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, te nije razvijen sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - Uplata dijela prihoda od komunalne naknade, poreza na korištenje javnih površina, komunalnog doprinosa, koncesijskih odobrenja, priključka za vodu i kanalizaciju i drugih prihoda u iznosu 1.996.471,00 kn obavljena je putem blagajne, umjesto na račun za redovno poslovanje proračuna (točka 2. Nalaza).
 - Grad je u razdoblju od 2005. do 2009. za područje vodoopskrbe i odvodnje trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 22.763.008,00 kn. Od toga je u 2009. preneseno 610.499,00 kn ili 1,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad nije s trgovačkim društvima uredio imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena vodovodna i kanalizacijska mreža evidentirana u poslovnim knjigama kao imovina Grada i kao imovina 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 (točka 3. Nalaza).
4. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 8 017 stanovnika. Tri naselja s područja Grada nalaze se na području od posebne državne skrbi unutar druge skupine. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada zaposleno je 20 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 36.502.070,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 35.603.096,00 kn. Ostvaren je višak prihoda za 2009. u iznosu 898.974,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak u iznosu 53.654,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 845.320,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 8.724.187,00 kn ili 23,9%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.657.528,00 kn ili 23,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.829.030,00 kn ili 13,2% i prihodi od pomoći u iznosu 4.728.893,00 kn ili 13,0% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 13.408.227,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima 36,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 13.278.227,00 kn, a 130.000,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje.

Stanje zaduženja koncem godine iznosi 19.993.127,00 kn, a odnosi se na zajam iz 2003. za financiranje izgradnje kapitalnih objekata u iznosu 4.604.527,00 kn i iz 2006. za financiranje kupnje objekta bivše škole u iznosu 15.388.600,00 kn. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 1.300.000,00 kn, a odnosi se na danu pozajmicu u 2009. trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada u iznosu 100.000,00 kn, te na pozajmice iz ranijih godina u iznosu 1.200.000,00 kn. Koncem 2009. stanje danih depozita iznosi 1.500.000,00 kn i odnosi se na kratkoročno oročavanje sredstava kod poslovne banke. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 1.735.210,00 kn, a odnosi se na dva jamstva trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za kreditna zaduženja kod poslovnih banaka. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.697.695,00 kn ili 30,0%, materijalne rashode u iznosu 7.600.041,00 kn ili 21,3%, rashode za zaposlene 6.001.928,00 kn ili 16,9% i druge rashode poslovanja 5.750.455,00 kn ili 16,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad je komunalne djelatnosti obavljao u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u razdoblju od 2005. do 2009. za područje vodoopskrbe i odvodnje trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 22.763.008,00 kn. Od toga je u 2009. preneseno 610.499,00 kn što je 1,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad nije s trgovačkim društvima uredio imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena vodovodna i kanalizacijska mreža evidentirana u poslovnim knjigama kao imovina Grada i kao imovina trgovačkih društava. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskom odredbama. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije razvijen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.