



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VUKOVAR

Vinkovci, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/10-02/12
URBROJ: 613-18-10-6

Vinkovci, 28. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VUKOVAR 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 Vukovar (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. travnja do 28. 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 Vukovarsko-srijemske županije. Grad pripada prvoj skupni područja od posebne državne skrbi i obuhvaća četiri naselja s ukupno 31 670 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su ured gradonačelnika, tajništvo, upravni odjel komunalnog gospodarstva i uređenja grada, upravni odjel za društvene djelatnosti, upravni odjel za gospodarstvo, upravni odjel za financije, upravni odjel za gospodarenje gradskom imovinom i poslove stanovanja te upravni odjel za normativne djelatnosti i lokalnu samoupravu. U gradskoj upravi u 2009. bila su 53 zaposlenika. Grad financira šest proračunskih korisnika (gradska knjižnica, muzej, javna vatrogasna postrojba, javna ustanova u kulturi i dva dječja vrtića) u kojima je bilo 187 zaposlenika. Statut, Poslovnik gradskog vijeća i drugi akti usklađeni su s odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik. Do 2. lipnja 2009. dužnost gradonačelnika obavljala je Zdenka Buljan, a nadalje Željko Sabo.

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 obavezama te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 123.240.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 110.626.761,00 kn, što je za 12.613.239,00 kn ili 10,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.052.297,00 kn ili 1,8%. Znatno ispod plana ostvarene su kapitalne pomoći za 9.475.529,00 kn ili 30,1%.

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	113.492.620,00	101.218.717,00	89,2	91,5
1.1.	Prihodi od poreza	50.217.340,00	48.589.250,00	96,8	43,9
1.1.1.	Porez na dohodak	48.529.293,00	46.960.488,00	96,8	42,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	900.000,00	888.030,00	98,7	0,8
1.1.3.	Gradski porezi	788.047,00	740.732,00	94,0	0,6
1.2.	Pomoći	42.985.160,00	32.877.952,00	76,5	29,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	11.495.920,00	10.864.241,00	94,5	9,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	31.489.240,00	22.013.711,00	69,9	19,9
1.3.	Prihodi od imovine	2.526.500,00	2.188.977,00	86,6	2,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	128.000,00	127.238,00	99,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.398.500,00	2.061.739,00	86,0	1,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	16.953.620,00	16.832.493,00	99,3	15,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	721.620,00	714.991,00	99,1	0,7
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	13.836.000,00	13.826.821,00	99,9	12,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	2.396.000,00	2.290.681,00	95,6	2,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	810.000,00	730.045,00	90,1	0,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.667.380,00	9.300.486,00	96,2	8,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	395.000,00	386.775,00	97,9	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	9.272.380,00	8.913.711,00	96,1	8,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	80.000,00	107.558,00	134,4	0,1
	Ukupno	123.240.000,00	110.626.761,00	89,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 46.960.488,00 kn ili 42,5 %, pomoći 32.877.952,00 kn ili 29,7%, komunalne naknade i doprinosa 13.826.821,00 kn ili 12,5% te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 9.300.486,00 kn ili 8,4%. Svi drugi prihodi iznose 7.661.014,00 kn ili 6,9%. Uvedeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku i korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Najznačajnije kapitalne pomoći primljene su od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara u iznosu 18.370.542,00 kn za izgradnju kolektora odvodnje, vodoopskrbnog cjevovoda, toplane, javne rasvjete, parkirališta, potpornih zidova, obnovu građevina, izradu projektnih dokumentacija i sanaciju odlagališta komunalnog otpada te Ministarstva financija u iznosu 8.551.040,00 kn za tekuće poslovanje.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje stanova u vlasništvu države u iznosu 7.382.731,00 kn i prihode od prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 949.502,00 kn, poslovnih prostora u iznosu 581.478,00 kn, neizgrađenog građevinskog zemljišta u iznosu 351.305,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 35.470,00 kn. Prodaju stanova u vlasništvu države obavilo je Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva. Prodaja druge nefinancijske imovine (stanova u vlasništvu Grada, poslovnih prostora, neizgrađenog građevinskog zemljišta i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države) obavljena je u skladu sa zakonskim odredbama.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za

decentralizirane funkcije (Javnu vatrogasnu postrojbu), prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, doprinos za šume, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, tekuće donacije te prihode od prodaje stanova, poslovnih prostora, neizgrađenog građevinskog zemljišta i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Ostvareni su u iznosu 62.317.672,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,3%. Od toga za propisane namjene utrošeno je 51.441.649,00 kn, oročeno kod poslovne banke (sredstva od prodanih stanova) u iznosu 8.332.233,00 kn, dok se neutrošena sredstva (od komunalnog doprinosa u iznosu 1.895.426,00 kn, kapitalnih pomoći u iznosu 500.000,00 kn, tekućih donacija u iznosu 112.894,00 kn i prodanog poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 35.470,00 kn) u iznosu 2.543.790,00 kn nalaze na žiro računu.

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	95.026.660,00	88.368.817,00	93,0	84,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	26.342.343,00	25.817.090,00	98,0	24,6
1.2.	Materijalni rashodi	44.530.738,00	41.541.629,00	93,3	39,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.257.702,00	999.620,00	79,5	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	6.024.887,00	5.581.768,00	92,6	5,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	32.041.576,00	30.365.609,00	94,8	29,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	5.206.573,00	4.594.632,00	88,2	4,3
1.3.	Financijski rashodi	6.327.840,00	6.051.675,00	95,6	5,8
1.4.	Subvencije	30.000,00	29.277,00	97,6	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	5.670.160,00	5.416.592,00	95,5	5,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	12.125.579,00	9.512.554,00	78,4	9,1
1.6.1.	Tekuće donacije	11.301.650,00	8.880.829,00	78,6	8,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	52.300,00	52.226,00	99,9	0,1
1.6.3.	Naknade štete	7.000,00	7.000,00	100,0	0,1
1.6.4.	Rashodi iz proteklih godina	220.000,00	214.635,00	97,6	0,2
1.6.5.	Izvanredni rashodi	344.629,00	164.614,00	47,8	0,1
1.6.6.	Kapitalne pomoći	200.000,00	193.250,00	96,6	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	18.923.270,00	15.685.292,00	82,9	14,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.787.100,00	2.661.674,00	95,5	2,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	14.318.040,00	11.371.105,00	79,4	10,8
2.3.	Rashodi za nabavu knjiga	4.000,00	4.000,00	100,0	0,1
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	1.814.130,00	1.648.513,00	90,9	1,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	831.970,00	831.816,00	100,0	0,8
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	8.458.100,00	0,00	-	-
	Ukupno	123.240.000,00	104.885.925,00	85,1	100,0
	Višak prihoda i primitaka		5.740.836,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 123.240.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 104.885.925,00 kn, što je za 18.354.075,00 kn ili 14,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.740.836,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 8.458.097,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.717.261,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 41.541.629,00 kn ili 39,6%, rashode za zaposlene 25.817.090,00 kn ili 24,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 15.685.292,00 kn ili 14,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci iznose 21.841.914,00 kn i imaju udjel 20,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 518.583.501,00 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	416.398.414,00	375.774.872,00	90,2
2.	Financijska imovina	132.453.179,00	142.808.629,00	107,8
2.1.	Novčana sredstva	5.977.732,00	4.609.211,00	77,1
2.2.	Depoziti	369.070,00	11.369.070,00	3.080,5
2.3.	Potraživanja	10.341.983,00	11.286.075,00	109,1
2.4.	Dani zajmovi	19.749.555,00	19.641.997,00	99,5
2.5.	Udjeli u glavnici	95.902.276,00	95.902.276,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	112.563,00	0,00	-
Ukupno imovina		548.851.593,00	518.583.501,00	94,5
3.	Obveze	37.959.331,00	41.350.623,00	108,9
4.	Odgođeno plaćanje rashoda	121.510,00	130.275,00	107,2
5.	Vlastiti izvori	510.770.752,00	477.102.603,00	93,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		548.851.593,00	518.583.501,00	94,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 189.694.348,00 kn, građevinskih objekata 171.568.486,00 kn, postrojenja i opreme 678.541,00 kn, prijevoznih sredstava 26.003,00 kn, nematerijalne imovine (projektna dokumentacija i ulaganja u računalne programe) 8.434.944,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi (izgradnja Eko-etno kluba Adica, izgradnja trupa broda, izgradnja dizala u Domu zdravlja, te sanacija crkve i mauzoleja) 5.372.550,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.609.211,00 kn, depozite 11.369.070,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.370.589,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 871.400,00 kn, druga potraživanja 44.086,00 kn, dane zajmove 19.641.997,00 kn te udjele u glavnici 95.902.276,00 kn.

Depoziti u iznosu 11.369.070,00 kn odnose se na oročena sredstva od prodanih stanova u iznosu 11.000.000,00 kn i depozite kod poslovnih banka za realizaciju programa poticanja razvoja malog gospodarstva te malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 369.070,00 kn.

Dani zajmovi u iznosu 19.641.997,00 kn, odnose se na dani zajam komunalnom društvu u vlasništvu Grada ranijih godina za nabavu opreme za raščišćavanje ruševina i odvoženje otpada u iznosu 18.834.168,00 kn i pozajmljena sredstva za dva Programa kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih iz ranijih godina u iznosu 807.829,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 18.437.845,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.553.298,00 kn i obveze za primljene zajmove (iz ranijih godina) 19.359.480,00 kn.

Primljeni zajmovi odnose se na obveze prema Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak za

nabavu opreme za raščišćavanje ruševina i odvoženje otpada u iznosu 15.694.784,00 kn, te obveze prema dva trgovačka društva za kupovinu nekretnina u iznosu 3.664.696,00 kn.

Zbog realizacije Programa nabave opreme za raščišćavanje ruševina i odvoženje otpada Grad se zadužio kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u 1999. u iznosu 18.834.168,00 kn. Ugovoren je rok otplate u 40 tromjesečnih obroka, s počekom pet godina, kamatna stopa 8,5% godišnje. Primljena kreditna sredstva Grad je doznačio komunalnom društvu u svom vlasništvu, na temelju ugovora i po istim uvjetima po kojim se Grad zadužio. U 2006. smanjena je obveza Grada po primljenom kreditu za 3.139.384,26 kn (obvezu podmirilo Ministarstvo financija) te obveza koncem 2009. iznosi 15.694.784,21 kn. S obzirom da Grad nije podmirivao svoje obveze, a spomenuta banka nije poduzimala mjere naplate kredita, trebalo bi poduzeti radnje da se s bankom dogovori oprost duga ili vrate pozajmljena sredstva.

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. Provjereno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura te drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima 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 naložio je iskazivati rashode prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi, pri nabavi roba, radova i usluga provoditi propisane postupke nabave, razvijati sustav unutarnjih financijski kontrola, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekure, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, planirati sve rashode i izdatke, te za obračun plaća donijeti rješenja u skladu s Pravilnikom o radnim odnosima i plaćama zaposlenih u gradskoj upravi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi su evidentirani prema modificiranom računovodstvenom načelu.
- Planirani su svi rashodi i izdaci.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola i imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Donošenje rješenja za obračun plaće pojedinih zaposlenika u skladu s Pravilnikom o radnim odnosima i plaćama zaposlenih u gradskoj upravi.
- Provođenje propisanih postupaka javne nabave.

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 te postupci javne nabave.

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

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 u cijelosti uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan, ali nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Unutarnja revizija uspostavljena je u 2008., kada je i imenovan unutarnji revizor. Tijekom 2009. unutarnji revizor je sudjelovao u obavljanju dviju revizija pod mentorstvom unutarnjeg revizora Ministarstva financija. Obavljena je revizija procesa dodjele subvencija poljoprivrednicima, obrtnicima i malim poduzetnicima te revizija procesa dodjele jednokratne novčane pomoći za novorođeno dijete. Obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije izvršene su.

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. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

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

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 123.240.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 110.626.761,00 kn, što je za 12.613.239,00 kn ili 10,2% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 11.286.075,00 kn, od čega je dospjelo 8.212.864,00 kn.

Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu

3.788.594,00 kn, naknadu za uređenje voda 1.544.510,00 kn, komunalni doprinos 1.013.202,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 805.665,00 kn, koncesije 540.876,00 kn, zakup javnih površina 95.413,00 kn, na temelju ugovora (iz ranijih godina) u iznosu 115.900,00 kn, pravo građenja 115.626,00 kn, zakup neizgrađenog građevinskog zemljišta 79.687,00 kn, kazne 37.910,00 kn, zakup poslovnog prostora 28.218,00 kn, prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države 25.801,00 kn, najam stanova 14.222,00 kn i pravo služnosti 7.240,00 kn.

Za naplatu komunalnog doprinosa poduzete su raspoložive mjere naplate (ovrhe, prijava u stečajnu masu, zaključeni ugovori o zasnivanju založnog prava i pribavljena garancija banke). Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 7.199.662,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Poduzete mjere naplate potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna. 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 valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 123.240.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 104.885.925,00 kn, što je za 18.354.075,00 kn ili 14,9% manje od plana.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 25.817.090,00 kn, od čega se na rashode korisnika odnosi 17.077.939,00 kn i rashode za zaposlene u Gradu 8.739.151,00 kn. Plaće za zaposlene u Gradu obračunane su i isplaćene u skladu s odredbama Pravilnika o radnim odnosima i plaćama zaposlenih u gradskoj upravi i Odluci gradskog poglavarstva, osim pri obračunu i isplati plaće za četiri zaposlenika. Pri obračunu plaće za četiri zaposlenika nisu primjenjivani koeficijenti iz Pravilnika, odnosno primjenjivani su koeficijenti određeni rješenjima, koja su donesena bez odgovarajućih odluka. Prema Pravilniku koeficijent za obračun plaća spomenutih zaposlenika iznosi 1,0, a prema rješenjima 1,5. Navedeno je imalo za posljedicu da su rashodi za zaposlene izvršeni više za 76.863,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže za obračun plaća pojedinih zaposlenika donijeti rješenja u skladu s Pravilnikom o radnim odnosima i plaćama zaposlenih u gradskoj upravi.

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

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2009. je donesen i usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Godišnje izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 17.125.717,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 8.686.028,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.439.689,00 kn. Tijekom 2009. provedeno je 16 postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) za usluge deratizacije i dezinsekcije, sanaciju javne rasvjete, obnovu građevina, izradu projektnih dokumentacija, postavljanje horizontalne signalizacije, usluge nadzora i nabavu električne energije. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori u vrijednosti 3.684.015,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a rashodi po zaključenim ugovorima izvršeni su u vrijednosti 3.613.442,00 kn.

Radovi izgradnje komunalne infrastrukture, odnosno izgradnje kolektora odvodnje u tri ulice, izgradnje parkirališta kod dvije osnovne škole, te pristupnih staza, ograde i parkirališta na grobljima u vrijednosti 5.622.507,00 kn izravno su povjereni komunalnim društvima u vlasništvu Grada, bez provedbe propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici su primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

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 nije u cijelosti uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan, ali nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Za naplatu dospjelih potraživanja (komunalna naknada, naknada za uređenje voda, zakup poslovnog prostora, zakup javnih površina, zakup neizgrađenog građevinskog zemljišta, zakup i prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesije, najam stanova, pravo građenja, pravo služnosti, kazne i na temelju ugovorenih obveza) u iznosu 7.199.662,00 kn, upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Plaće za četiri zaposlenika obračunane su i isplaćene na temelju koeficijenata iz rješenja, koja nisu u skladu s Pravilnikom o radnim odnosima i plaćama zaposlenih u gradskoj upravi, što je imalo za posljedicu da su rashodi za zaposlene izvršeni više za 76.863,00 kn (točka 3. Nalaza).
 - Bez provedbe propisanih postupaka nabave, ustupljeni su komunalnim društvima u vlasništvu Grada, radovi izgradnje komunalne infrastrukture (izgradnja kolektora odvodnje u tri ulice, izgradnja parkirališta kod dvije osnovne škole, te pristupnih staza, ograde i parkirališta na grobljima) u vrijednosti 5.622.507,00 kn (točka 4. Nalaza).
4. Grad pripada prvoj skupini područja od posebne državne skrbi i obuhvaća četiri naselja s ukupno 31 670 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su odjeli i stručne službe u kojima su zaposlena 53 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 110.626.761,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 104.885.925,00 kn, te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.740.836,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 8.458.097,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.717.261,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 46.960.488,00 kn ili 42,5%, pomoći u iznosu 32.877.952,00 kn ili 29,7%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 13.826.821,00 kn ili 12,5% te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.300.486,00 kn ili 8,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 62.317.672,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 56,3%. Za propisane namjene utrošeno je 51.441.649,00 kn, dok neutrošena sredstva (sredstva na žiro računu i oročena) iznose 10.876.023,00 kn.

Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 8.212.864,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos, koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koja čine 93,7% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje pozajmljenih sredstava koncem 2009. iznosi 19.641.997,00 kn, a sastoji se od danog zajma komunalnom društvu u vlasništvu Grada ranijih godina za nabavu opreme za raščišćavanje ruševina i odvoženje otpada u iznosu 18.834.168,00 kn i pozajmljenih sredstava za dva Programa kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih iz ranijih godina u iznosu 807.829,00 kn. Stanje depozita koncem 2009. iznosi 11.369.070,00 kn, od čega se 11.000.000,00 kn odnosi na oročena sredstva kod poslovne banke u 2009., a 369.070,00 kn na deponirana sredstva kod poslovnih banka ranijih godina za realizaciju programa poticanja razvoja malog gospodarstva te malog i srednjeg poduzetništva. Stanje primljenih zajmova koncem 2009. iznosi 19.359.480,00 kn, a odnosi se na primljeni zajam ranijih godina od Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 15.694.784,00 kn za nabavu opreme za raščišćavanje ruševina i odvoženje otpada, te obveze prema trgovačkim društvima u iznosu 3.664.696,00 kn za nabavu nekretnina na otplatu prema ugovorima iz ranijih godina. S obzirom da od 2006. Grad nije podmirivao svoje obveze prema Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak, a banka nije poduzimala mjere naplate kredita, trebalo bi poduzeti radnje da se s bankom dogovori oprost duga ili vrate pozajmljena sredstva. 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 najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 41.541.629,00 kn ili 39,6%, rashode za zaposlene 25.817.090,00 kn ili 24,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 15.685.292,00 kn ili 14,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave. Grad nije u cijelosti uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.