



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SLUNJ

Karlovac, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/11-02/4

URBROJ: 613-06-11-6

Karlovac, 13. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SLUNJA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Slunja (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. veljače do 13. svibnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) utvrđena je pripadnost Grada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 67 naselja s ukupno 6 096 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni jedinstveni upravni odjel i ured Grada. Grad ima 18 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima je 20 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Ivan Bogović.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 19.022.636,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.667.516,00 kn, što je za 2.355.120,00 kn ili 12,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.405.466,00 kn ili 12,6%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.145.636,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	17.403.000,00	16.196.365,00	93,1	97,2
1.1.	Prihodi od poreza	7.210.000,00	7.018.117,00	97,3	42,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		6.633.604,00	-	39,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		191.165,00	-	1,1
1.1.3.	Gradski porezi		193.348,00	-	1,2
1.2.	Pomoći	3.391.750,00	1.999.839,00	59,0	12,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.076.933,00	-	6,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		922.906,00	-	5,5
1.3.	Prihodi od imovine	510.500,00	510.744,00	100,0	3,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.500,00	5.964,00	91,8	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	504.000,00	504.780,00	100,2	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.222.000,00	6.643.615,00	106,8	39,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	148.000,00	123.830,00	83,7	0,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	6.074.000,00	6.519.785,00	107,3	39,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		6.390.786,00	-	38,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		128.999,00	-	0,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	68.750,00	24.050,00	35,0	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	474.000,00	471.151,00	99,4	2,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	5.000,00	6.550,00	131,0	0,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	469.000,00	464.601,00	99,1	2,8
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	1.145.636,00	-	-	-
	Ukupno	19.022.636,00	16.667.516,00	87,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.018.117,00 kn ili 42,1% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.643.615,00 kn ili 39,9%. Svi drugi prihodi iznose 3.005.784,00 kn ili 18,0%. Uvedeni su gradski porezi i prirez porezu na dohodak u visini 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 9.432.725,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,6%. Odnose se na prihode od: pomoći, donacija, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, komunalne naknade i doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, doprinosa za šume, vodnog doprinosa, sufinanciranja građana, prodaje građevinskog zemljišta i stanova, te neutrošena sredstva iz ranijih godina (prihodi od pomoći i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo). Do konca godine za propisane namjene je utrošeno 8.318.691,00 kn, a sredstva u iznosu 1.114.034,00 kn se nalaze na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	15.736.134,00	13.807.336,00	87,7	82,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.102.619,00	4.031.323,00	98,3	24,2
1.2.	Materijalni rashodi	7.144.210,00	6.593.149,00	92,3	39,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	318.650,00	302.709,00	95,0	1,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.118.300,00	1.050.407,00	93,9	6,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.088.260,00	4.663.470,00	91,7	28,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	619.000,00	576.563,00	93,1	3,4
1.3.	Financijski rashodi	21.080,00	17.117,00	81,2	0,1
1.4.	Subvencije	282.500,00	279.520,00	98,9	1,7
1.5.	Pomoći	102.400,00	102.400,00	100,0	0,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	374.100,00	350.638,00	93,7	2,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.709.225,00	2.433.189,00	65,6	14,6
1.7.1.	Tekuće donacije	1.562.925,00	1.525.166,00	97,6	9,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	233.700,00	231.106,00	98,9	1,4
1.7.3.	Kapitalne pomoći	1.902.500,00	668.386,00	35,1	4,0
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	100,00	0,00	0,0	0,0
1.7.5.	Drugi rashodi	10.000,00	8.531,00	85,3	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.270.602,00	2.854.687,00	87,3	17,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	361.163,00	294.650,00	81,6	1,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.544.347,00	1.326.137,00	85,9	7,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.365.092,00	1.233.900,00	90,4	7,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	15.900,00	15.900,00	100,0	0,1
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	15.900,00	15.900,00	100,0	0,1
Ukupno		19.022.636,00	16.677.923,00	87,7	100,0
Manjak prihoda i primitaka			10.407,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 19.022.636,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.677.923,00 kn, što je za 2.344.713,00 kn ili 12,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 10.407,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 1.145.637,00 kn, tijekom 2010. je umanjen za ispravak obveze koja je trebala biti evidentirana u ranijem razdoblju u iznosu 4.201,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.131.029,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 6.593.149,00 kn ili 39,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 4.031.323,00 kn ili 24,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.854.687,00 kn ili 17,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.198.764,00 kn i imaju udjel 19,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 66.920.159,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	54.000.995,00	51.966.542,00	96,2
2.	Financijska imovina	15.603.757,00	14.953.617,00	95,8
2.1.	Novčana sredstva	1.118.309,00	1.291.499,00	115,5
2.2.	Potraživanja	6.131.001,00	5.259.041,00	85,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.123.500,00	8.139.400,00	100,2
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	230.947,00	263.677,00	114,2
Ukupno imovina		69.604.752,00	66.920.159,00	96,1
3.	Obveze	293.013,00	444.914,00	151,8
4.	Vlastiti izvori	69.311.739,00	66.475.245,00	95,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		69.604.752,00	66.920.159,00	96,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 33.477.360,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (stari grad, stambena zgrada za stradalnike Domovinskog rata, mlinice i stambeno-gospodarska zgrada, šetnica, ceste i ulice, poduzetnička zona i javna rasvjeta) 10.056.572,00 kn, zemljišta u iznosu 5.059.000,00 kn, druge imovine u pripremi (prostorni plan uređenja, urbanistički plan uređenja i nova katastarska izmjera) 1.694.879,00 kn, nematerijalne imovine 838.024,00 kn, povećane snage trafostanice i licence 501.101,00 kn, postrojenja i opreme 315.816,00 kn, te postrojenja i opreme u pripremi 23.790,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.291.499,00 kn, potraživanja 5.259.041,00 kn, udjele u glavnici 8.139.400,00 kn i rashode budućeg razdoblja 263.677,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.760.484,00 kn i za prihode poslovanja 1.498.557,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 433.936,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 10.978,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., 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 je naložio nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i donesenim planom. Naložio je poduzimati sve raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja od sufinanciranja građana za modernizaciju nerazvrstanih cesta u skladu sa zakonskim odredbama, donijeti odluku kojom će biti utvrđena namjena korištenja prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta, donijeti program utroška prihoda od šumskog doprinosa, a programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirati utrošak prihoda od naknada za koncesije.

Predložio je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama, te je naložio urediti imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom u 100,0% vlasništvu Grada za odlagalište otpada.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Poduzimane su radnje za dalji razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Pokrenute su ovrhe za naplatu dospjelih potraživanja od građana za sufinanciranje modernizacije nerazvrstanih cesta.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Odluka o utrošku prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta i program utroška prihoda od šumskog doprinosa nisu doneseni, te utrošak prihoda od naknada za koncesije nije planiran programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama, a imovinsko-pravni odnosi za odlagalište otpada nisu uređeni.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009., odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U veljači 2008. je bio imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te je donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati. U siječnju 2010. je zaposlen stručni suradnik za organizacijske i nadzorne poslove u okviru ureda Grada koji prema odredbama Pravilnika o unutarnjem redu gradske uprave brine o zakonitom, efikasnom i pravodobnom obavljanju poslova u skladu sa zakonskim propisima koji uređuju financijsko poslovanje, te organizira, uspostavlja i provodi unutarnju kontrolu. Također, plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je izmijenjen i dopunjen u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Provedena je samoprocjena sustava financijskog upravljanja i kontrola, imenovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, te je sastavljena izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada, što je u skladu s rokovima planiranim izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je izrađeno u zakonskom roku. Prema odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011.

1.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 19.022.636,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.667.516,00 kn, što je za 2.355.120,00 kn ili 12,4% manje od plana.

Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 97.432,00 kn, doprinosa za šume 82.841,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 40.674,00 kn, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina 23.407,00 kn, naknada za koncesije 6.605,00 kn i zakupa poljoprivrednog zemljišta 3.960,00 kn. Programi ili odluke o utrošku navedenih prihoda kojima bi se utvrdilo namjensko korištenje i olakšala kontrola utroška nisu doneseni. Navedeni prihodi imaju zakonom propisanu namjenu: spomenička renta za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara prema odredbi članka 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09 i 88/10), doprinos za šume za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture prema odredbi članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10 i 124/10), prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 96/99), naknada za eksploataciju mineralnih sirovina za zaštitu okoliša i prirode, te za gospodarski razvitak prema odredbi članka 25. Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), naknada za koncesije za gradnju objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje prema odredbama članaka 11. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 75/09, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) i zakup poljoprivrednog zemljišta za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture prema odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09).

Državni ured za reviziju nalaže radi namjenskog korištenja i kontrole utroška donijeti programe ili odluke o utrošku prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 19.022.636,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.677.923,00 kn, što je za 2.344.713,00 kn ili 12,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 10.407,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 1.145.637,00 kn, tijekom 2010. je umanjen za ispravak obveze koja je trebala biti evidentirana u ranijem razdoblju u iznosu 4.201,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.131.029,00 kn.

U okviru tekućih donacija su izvršene donacije gradskom društvu Crvenog križa u iznosu 305.786,00 kn, od čega za financiranje programa dnevnog boravka i pomoći u kući starijim osobama u iznosu 198.923,00 kn i redovne djelatnosti u iznosu 106.863,00 kn.

Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 8/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna lokalnih jedinica (županija, gradova i općina) za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

U okviru kapitalnih pomoći su izvršeni kapitalni prijenosi komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 633.386,00 kn ili 4,0% ukupnih rashoda. Navedeni prijenosi su planirani proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Odnose se na izgradnju sustava vodoopskrbe (sanaciju vodovodne mreže u jednoj ulici, izgradnju vodospreme, troškove elektroenergetskog priključka i izradu idejnog i glavnog projekta za magistralni vodovod, certifikaciju sustava vodoopskrbe prema zahtjevima normi ISO 9001 i ISO 22000) u iznosu 317.269,00 kn i odvodnje (rekonstrukciju dvije precrpne stanice za odvodnju i kolektora B1 u jednom naselju, izradu glavnog i izvedbenog projekta pristupne ceste uređaju za pročišćavanje otpadnih voda, te izradu idejnog, glavnog i izvedbenog projekta odvodnje otpadnih voda sliva D) u iznosu 316.117,00 kn. Izvršeni su na temelju zahtjeva komunalnog društva uz koje su priloženi ugovori, obračunske situacije, računi o izvedenim radovima i uslugama, te zaključaka gradonačelnika za svaki pojedini objekt u kojima je navedeno da će se za doznačena sredstva povećati temeljni kapital komunalnog društva. Investitor je komunalno društvo, koje je na temelju provedenih postupaka javne nabave ugovorilo radove, a objekte za vodoopskrbu i odvodnju evidentiralo u imovini komunalnog društva. Osnovna djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, građevinarstvo, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, pogrebne i prateće djelatnosti, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnice na malo i dimnjačarski poslovi. U razdoblju od 2003. do konca 2010. Grad je komunalnom društvu doznačio za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje ukupno 9.475.166,00 kn, a spomenuti objekti su evidentirani u imovini komunalnog društva. Također je Grad u 2010. iskazao ulaganja u pristupnu cestu uređaju za pročišćavanje (kupnju zemljišta i vodni doprinos) u iznosu 51.474,00 kn i evidentirao je u imovini Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je 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, odredbom članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je u razdoblju od 2003. do 2009. za sanaciju odlagališta otpada prenio komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada ukupno 614.490,00 kn. Grad je u 2008. dobio lokacijsku dozvolu za sanaciju odlagališta otpada, te u 2009. kupio zemljište za potrebe odlagališta u vrijednosti 94.315,00 kn. Zemljište je evidentirano u imovini Grada.

Također je u parceli odlagališta sadržano šumsko zemljište za koje je postupak ukidanja navedenog statusa u tijeku. Odlukom o načinu obavljanja poslova odlaganja komunalnog otpada upravljanje odlagalištem povjereno je komunalnom društvu, dok je zaključkom gradskog poglavarstva o načinu realizacije programa sanacije odlagališta otpada, komunalno društvo određeno za koordinatora i nositelja investicije za radove na sanaciji odlagališta. Ulaganja u sanaciju odlagališta otpada su evidentirana u imovini komunalnog društva. Prema odredbi članka 15. Zakona o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09) za gospodarenje otpadom odgovoran je Grad. U 2010. Grad nije ulagao u sanaciju odlagališta otpada, a imovinsko-pravne odnose nad odlagalištem otpada izgrađenom u ranijim godinama Grad nije uredio.

Državni ured za reviziju nalaže urediti vlasništvo nad odlagalištem otpada.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da ulaganja u odlagalište otpada nisu evidentirana u imovini Grada u 2010. jer nisu bila osigurana sredstva u proračunu za podmirenje poreznih obveza kod prijenosa imovine s komunalnog društva na Grad, te će u narednom razdoblju postupiti po nalazu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. 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:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nedonošenje odluka o utrošku prihoda od šumskog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta i naknada za koncesije, nerješavanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje, te imovinsko-pravnih odnosa za odlagalište otpada s komunalnim društvom u 100,0% vlasništvu Grada. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti i propusti nisu otklonjeni.
 - Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 97.432,00 kn, doprinosa za šume 82.841,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 40.674,00 kn, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina 23.407,00 kn, naknada za koncesije 6.605,00 kn i zakupa poljoprivrednog zemljišta 3.960,00 kn. Programi ili odluke o utrošku navedenih prihoda kojima bi se utvrdilo namjensko korištenje i olakšala kontrola utroška nisu doneseni. (točka 2. Nalaza)
 - Grad je u razdoblju od 2003. do 2010. komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada prenio za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje ukupno 9.475.166,00 kn. Od toga je u 2010. prenio 633.386,00 kn ili 4,0% ukupnih rashoda. Izgrađeni objekti vodoopskrbe i odvodnje evidentirani su u imovini komunalnog društva. Osim toga je Grad u 2010. ulagao sredstva u pristupnu cestu uređaju za pročišćavanje u iznosu 51.474,00 kn i evidentirao je u svojoj imovini. 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. Također je Grad u razdoblju od 2003. do 2009. za sanaciju odlagališta otpada prenio komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada ukupno 614.490,00 kn. S obzirom da je za gospodarenje otpadom odgovoran Grad, da je zemljište za odlagalište otpada evidentirano u imovini Grada, Grad je trebao urediti imovinsko-pravne odnose za odlagalište otpada, a ulaganja u ranijim godinama evidentirati u svojoj imovini. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 67 naselja s ukupno 6 096 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni jedinstveni upravni odjel i ured Grada u kojima je 18 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivan Bogović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.667.516,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 16.677.923,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 10.407,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 1.145.637,00 kn, tijekom 2010. je umanjen za ispravak obveze koja je trebala biti evidentirana u ranijem razdoblju u iznosu 4.201,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.131.029,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 7.018.117,00 kn ili 42,1% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.643.615,00 kn ili 39,9% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.432.725,00 kn i čine 56,6% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene, a neutrošena sredstva u iznosu 1.114.034,00 kn se nalaze na računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 5.259.041,00 kn i u odnosu na početak godine su manja za 871.960,00 kn ili 14,2%. Dospjela su potraživanja u iznosu 4.060.276,00 kn ili 77,2% ukupnih potraživanja. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od prodaje poslovnog prostora pravnoj osobi (prijavljeno u stečajnu masu) u iznosu 2.689.742,00 kn, za gradske poreze u iznosu 347.223,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 301.895,00 kn. Pri naplati potraživanja poduzimane su mjere naplate. Grad se nije zaduživao, nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 444.914,00 kn i u odnosu na početak godine su veće za 151.901,00 kn ili 51,8%. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 6.593.149,00 kn ili 39,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 4.031.323,00 kn ili 24,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.854.687,00 kn ili 17,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture obavljani su u skladu sa zakonskim odredbama. Grad je u razdoblju od 2003. do 2010. komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada prenio za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje ukupno 9.475.166,00 kn, od čega je u 2010. preneseno 633.386,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Osim toga je Grad u 2010. ulagao sredstva u pristupnu cestu uređaju za pročišćavanje u iznosu 51.474,00 kn i evidentirao je u svojoj imovini. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Također je Grad u razdoblju od 2003. do 2009. za sanaciju odlagališta otpada prenio komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada ukupno 614.490,00 kn. S obzirom da je za gospodarenje otpadom odgovoran Grad, da je zemljište za odlagalište otpada evidentirano u imovini Grada, Grad je trebao urediti imovinsko-pravne odnose za odlagalište otpada, a ulaganja u ranijim godinama evidentirati u svojoj imovini. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima danim u prethodnoj reviziji koji se odnose na dalji razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola i pokretanje ovrha za naplatu dospjelih potraživanja od građana za sufinanciranje modernizacije nerazvrstanih cesta, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje odluka o utrošku prihoda od šumskog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta i naknada za koncesije, uređivanje imovinsko-pravnih odnosa nad odlagalištem otpada, te preporuci koja se odnosi na uređivanje pitanja javne vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.