



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SENJ

Gospić, lipanj 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	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/11-02/6
URBROJ: 613-11-11-5

Gospić, 1. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SENJA 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 Senja (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. travnja do 1. lipnja 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 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko senjske županije. Grad obuhvaća 25 naselja s ukupno 8 132 stanovnika (prema popisu iz 2001). Područje Grada, prema odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08), ima status brdsko-planinskog područja. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su upravna tijela: ured Grada, opći upravni odjel, te odjel za financije i gradski proračun. Grad koncem 2010. ima 28 zaposlenika. Ima pet proračunskih korisnika u kojima radi 49 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je 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). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Darko Nekić.

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, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Bilanca, Izvještaj o obvezama, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 36.815.546,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.387.580,00 kn, što je za 7.427.966,00 kn ili 20,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi se ostvareni u manjem iznosu za 4.346.626,00 kn ili 12,9%.

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	31.755.546,00	25.586.554,00	80,6	87,1
1.1.	Prihodi od poreza	19.604.716,00	18.137.953,00	92,5	61,7
1.1.1.	Porez na dohodak		15.103.835,00	-	51,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.590.305,00	-	5,4
1.1.3.	Gradski porezi		1.443.813,00	-	4,9
1.2.	Pomoći	5.339.000,00	1.379.312,00	25,8	4,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.066.224,00	-	3,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		313.088,00	-	1,1
1.3.	Prihodi od imovine	2.386.830,00	1.964.761,00	82,3	6,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	152.000,00	41.703,00	27,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.234.830,00	1.923.058,00	86,0	6,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.315.000,00	3.997.528,00	92,6	13,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	350.000,00	111.467,00	31,8	0,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.965.000,00	3.886.061,00	98,0	13,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.935.398,00	-	10,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		950.663,00	-	3,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	110.000,00	107.000,00	97,3	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.060.000,00	3.801.026,00	75,1	12,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	4.750.000,00	3.526.231,00	74,2	12,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	310.000,00	274.795,00	88,6	0,9
	Ukupno	36.815.546,00	29.387.580,00	79,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 18.137.953,00 kn ili 61,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.997.528,00 kn ili 13,6%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.801.026,00 kn ili 12,9%. Svi drugi prihodi iznose 3.451.073,00 kn ili 11,8% ukupno ostvarenih prihoda. Značajnije ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći, financijske imovine i administrativnih pristojbi koji su planirani u iznosu 5.841.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.532.482,00 kn, što je za 4.308.518,00 kn ili 73,8% manje od plana. Odlukom o gradskim porezima utvrđeni su gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od tekućih pomoći u iznosu 1.066.224,00 kn, ostvareni su na temelju odredbe članka 40. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2010. (Narodne novine 151/09 i 103/10), prema kojoj jedinicama lokalne samouprave na brdsko planinskim područjima pripada pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na brdsko planinskom području, a korištene su za tekuće poslovanje.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na dodatni udjel u porezu na dohodak za decentraliziranu funkciju vatrogastva, tekuće i kapitalne pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od naknada za koncesije, korištenje prostora elektrane i za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, šumski doprinos, boravišnu pristojbu, te na prihode od prodaje građevinskog zemljišta i stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 11.092.050,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 37,7%, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 1.576.142,00 kn, što ukupno iznosi 12.668.192,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 10.753.675,00 kn, dok 1.914.517,00 kn nije utrošeno i nalazi se 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	23.024.311,00	20.120.415,00	87,4	71,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.089.431,00	6.986.209,00	98,5	25,0
1.2.	Materijalni rashodi	9.318.460,00	7.173.426,00	77,0	25,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	184.122,00	148.442,00	80,6	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.484.881,00	1.379.143,00	92,9	4,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.096.001,00	4.576.458,00	75,1	16,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.553.456,00	1.069.383,00	68,8	3,8
1.3.	Financijski rashodi	790.500,00	720.391,00	91,1	2,6
1.4.	Subvencije	1.296.050,00	1.244.021,00	96,0	4,4
1.5.	Pomoći	15.000,00	15.000,00	100,0	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	15.000,00	15.000,00	100,0	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	940.000,00	684.150,00	72,8	2,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.574.870,00	3.297.218,00	92,2	11,8
1.7.1.	Tekuće donacije	3.324.870,00	3.196.858,00	96,1	11,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	130.000,00	17.743,00	13,6	0,1
1.7.3.	Drugi rashodi	120.000,00	82.617,00	68,8	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.219.935,00	5.307.432,00	47,3	19,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	300.000,00	204.984,00	68,3	0,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.908.935,00	4.427.929,00	56,0	15,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.011.000,00	674.519,00	22,4	2,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.571.300,00	2.569.311,00	99,9	9,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.571.300,00	2.569.311,00	99,9	9,2
	Ukupno	36.815.546,00	27.997.158,00	76,0	100,0
	Višak prihoda		1.390.422,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 36.815.546,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.997.158,00 kn, što je za 8.818.388,00 kn ili 24,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.390.422,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće iz 2009. iznosio je 918.965,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 471.457,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 7.173.426,00 kn ili 25,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 6.986.209,00 kn ili 25,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.307.432,00 kn ili 19,0% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 30,5%.

Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.821.405,00 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	24.634.917,00	25.429.723,00	103,2
2.	Financijska imovina	13.616.017,00	14.391.682,00	105,7
2.1.	Novčana sredstva	2.061.018,00	2.237.844,00	108,6
2.2.	Depoziti	113.245,00	113.245,00	100,0
2.3.	Potraživanja	11.441.754,00	12.040.593,00	105,2
	Ukupno imovina	38.250.934,00	39.821.405,00	104,1
3.	Obveze	15.409.266,00	11.571.299,00	75,1
4.	Vlastiti izvori	22.841.668,00	28.250.106,00	123,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.250.934,00	39.821.405,00	104,1
	Izvanbilančni zapisi	747.172,00	709.152,00	94,9

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 20.271.067,00 kn, zemljišta 2.504.560,00 kn, postrojenja i opreme 363.848,00 kn, prijevoznih sredstava 206.839,00 kn, umjetničkih djela i knjiga 3.000,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 2.536,00 kn, te na nefinancijsku imovinu u pripremi (vodoopskrbni sustav, niskonaponska mreža, prometnice i drugo) 2.077.873,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.237.844,00 kn, dane depozite 113.245,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.390.755,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 6.620.151,00 kn i druga potraživanja 29.687,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 12.024.280,00 kn, a nedospjela potraživanja u iznosu 16.313,00 kn odnose se na potraživanja za prodano građevinsko zemljište na obročnu otplatu.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove (nedospjele obveze) u iznosu 9.775.225,00 kn, rashode poslovanja 1.584.316,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 211.758,00 kn. Obveze su u odnosu na konac 2009. kada su iznosile 15.409.266,00 kn, smanjene za 3.837.967,00 kn ili 24,9%. Obveze su dospjele u iznosu 1.796.074,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u najznačajnijem dijelu se odnose na dano jamstvo komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 626.832,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama i 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. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnicima upravnih odjela.

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 naložio je razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, te je predložio urediti imovinsko-pravne odnose za ulaganja u izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda, koja su financirana proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama.

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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, te rashode i izdatke.

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), 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). Imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, odnosno izmjene plana donesene su u srpnju 2009. U skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. potrebno je donijeti izmjene plana, te provoditi aktivnosti uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s donesenim planom. Prema odredbama 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 obveza za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost spomenika kulture. Spomenikom kulture upravlja gradski muzej, a vlasništvo je Grada. U prosincu 2009. zaključen je sporazum o međusobnim pravima i obvezama kojim Grad ustupa gradskom muzeju na korištenje i upravljanje tvrđavu i pripadajuće zemljište na rok od deset godina za obavljanje djelatnosti, bez naknade. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 25/05 i 127/07) prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Unutar rashoda za komunalne usluge (opskrba vodom) evidentirani su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za pokriće dijela troškova opskrbe vodom u iznosu 80.000,00 kn. Na temelju sporazuma o sufinanciranju cijene vode za udaljeno naselje (zbog visokih troškova nabave vode i održavanja vodovoda) Grad je sufinancirao cijenu vode stanovnicima naselja prijenosom sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada u visini 80.000,00 kn. Pokriće dijela troškova opskrbe vodom građanima i kućanstvima potrebno je predvidjeti socijalnim programom na temelju utvrđenih mjerila i kriterija za ostvarivanje prava, te evidentirati u okviru skupine računa naknade građanima i kućanstvima u skladu s odredbom članka 55. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se unutar naknada građanima i kućanstvima evidentiraju i naknade i pomoći koje građani i kućanstva dobiju iz proračuna. Naknade se dijele na naknade u novcu i naknade u naravi. Naknade u novcu jesu novčana davanja koja građani i kućanstva dobivaju općenito za svoje potrebe, a naknade u naravi obuhvaćaju davanja kojima se posredno ili neposredno građanima i kućanstvima osiguravaju određena dobra ili usluge. Posredno znači da proračun i proračunski korisnici plate dobavljaču, a građani mogu besplatno podići proizvod ili koristiti uslugu.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode i imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će spomenik kulture, nakon obavljene procjene vrijednosti, biti evidentiran u poslovnim knjigama. Za sufinanciranje cijene vode stanovnicima prigradskog naselja, navodi se da je pokriće navedenih troškova u okviru socijalnog programa, vezano uz obvezu utvrđivanja socijalnog statusa stanovnika navedenog naselja.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 36.815.546,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.387.580,00 kn, što je za 7.427.966,00 kn ili 20,2% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 12.040.593,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 11.441.754,00 kn veća su za 598.839,00 kn ili 5,2%. Nedospjela potraživanja u iznosu 16.313,00 kn odnose se na potraživanja za prodano građevinsko zemljište na obročnu otplatu s pripadajućim kamatama. Dospjela potraživanja u iznosu 12.024.280,00 kn odnose se na potraživanja za prodano građevinsko zemljište 6.464.642,00 kn, komunalnu naknadu 1.959.989,00 kn, gradske poreze 1.238.849,00 kn, zakup poslovnih prostora i javnih površina 860.930,00 kn, komunalni doprinos 196.076,00 kn, spomeničku rentu 267.312,00 kn, najam stanova 175.087,00 kn, boravišnu pristojbu 204.100,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 139.430,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 517.866,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prodano građevinsko zemljište, komunalnu naknadu i gradske poreze koja iznose 9.663.480,00 kn koja čine 80,4% dospjelih potraživanja. Za prodana građevinska zemljišta u vrijednosti 6.361.560,00 kn Grad prije prodaje nije u cijelosti riješio imovinsko pravni odnose (rješavanje pristupne ceste prodanog zemljišta, odnosno razgraničenje zemljišnih čestica), te kupci nisu podmirili dospjela potraživanja. Za dio potraživanja u iznosu 66.907,00 kn Grad je pokrenuo sudske postupke povrata zemljišta.

Za naplatu dospjelih potraživanja za prihode poslovanja tijekom 2010. dužnicima su upućene opomene, te su pokrenuti postupci ovrhe za naplatu dijela potraživanja (komunalna naknada i doprinos, spomenička renta, zakup poslovnih prostora i drugo) u iznosu 562.493,00 kn. Za naplatu drugih potraživanja tijekom 2010. osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. 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 i dalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će i dalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, a za najznačajnije potraživanje od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.298.482,00 kn pokrenut je sudski spor.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 36.815.546,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.997.158,00 kn, što je za 8.818.388,00 kn ili 24,0% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.390.422,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 918.965,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 471.457,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.476.851,00 kn, odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 621.510,00 kn, javnih i zelenih površina 918.095,00 kn, javne rasvjete 256.794,00 kn, zimsko čišćenje cesta 519.872,00 kn i održavanje plaža 160.580,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. je donesen. Program je usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora je donesena u veljači 2001. Za održavanje nerazvrstanih cesta za 2010. proveden je otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Za spomenute radove zaključen je ugovor i izvedeni su radovi vrijednosti 457.074,00 kn. Odluka gradskog vijeća o izboru pravne osobe kojoj se povjeravaju poslovi održavanje nerazvrstanih cesta nije donesena. Nadalje, komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 164.436,00 kn obavljale su pravne osobe odabrane izravnim ugovaranjem. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a ugovorom se utvrđuje vrsta i opseg poslova.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su proračunska sredstva u iznosu 859.361,00 kn koja čine 3,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirana su na računu izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 768.491,00 kn, te financijskih rashoda 90.870,00 kn. Izgradnja sustava za pročišćavanje otpadnih voda započela je 2003. Komunalno društvo je bilo nositelj izgradnje. Grad je proveo postupke izbora izvoditelja radova 2000., te 2001. komunalnom društvu povjerio poslove nositelja izgradnje.

Izgradnja sustava za pročišćavanje otpadnih voda završena je 2006. i evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva u vrijednosti 37.230.817,00 kn. Izvoditelj radova je, u skladu s provedenim nadmetanjem, osigurao financiranje izgradnje putem inozemne banke u visini 39.314.924,00 kn (uključujući i pripadajuće kamate). Izvori financiranja su sredstva društva u vlasništvu države za upravljanje vodama i Grada (sredstva se doznaju komunalnom društvu), a financiranje je ugovoreno sporazumom o višegodišnjem sufinanciranju radova između Grada, društva u vlasništvu države za upravljanje vodama i komunalnog društva, iz veljače 2003., odnosno iz lipnja 2006. Prema sporazumu troškove izgradnje društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama financira s 80,0%, što iznosi 31.451.939,00 kn, a Grad 20,0%, što iznosi 7.862.985,00 kn. Tijekom 2007., 2008. i 2009. komunalnom društvu preneseno je 5.223.249,00 kn, a u 2010. preneseno je 859.361,00 kn (otplata glavnice iznosi 768.491,00 kn), odnosno ukupno prenesena sredstva iznose 6.082.610,00 kn. Grad s komunalnim društvom za ugovorena ulaganja u izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda nije uredio imovinsko - pravne odnose, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. 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 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, 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. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 129.747,00 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 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je pri povjeravanju poslova komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, primijenio načela Zakona o javnoj nabavi, koja također osiguravaju transparentnost nabave, a u 2011. navedene komunalne djelatnosti povjeriti će se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje se navodi da će nakon otplate kredita za izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda, s komunalnim društvom u vlasništvu Grada, riješiti imovinsko - pravne odnose za imovinu koja je financirana proračunskim sredstvima.*

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 ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda, koja su financirana proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen u cijelosti. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost spomenika kulture u vlasništvu Grada. Rashodi za pokriće dijela troškova opskrbe vodom stanovnicima prigradskog naselja u iznosu 80.000,00 kn evidentirani su unutar rashoda za komunalne usluge, umjesto unutar rashoda za naknade građanima i kućanstvima. (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 12.024.280,00 kn. Za naplatu dijela potraživanja u iznosu 562.493,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, za naplatu drugih potraživanja tijekom 2010. dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 621.510,00 kn nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu jer odluka gradskog vijeća o izboru pravne osobe kojoj se povjeravaju poslovi održavanje nerazvrstanih cesta, vrijednosti 457.074,00 kn, nije donesena, a drugi poslovi održavanja povjereni su pravnim osobama izravnim ugovaranjem. Grad je u razdoblju od 2007. do 2010. komunalnom društvu u vlasništvu Grada za otplatu kredita za izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda prenio 6.082.610,00 kn od čega tijekom 2010. sredstva u iznosu 859.361,00 kn. Grad s komunalnim društvom za ugovorena ulaganja u izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda nije uredio imovinsko - pravne odnose. 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. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 25 naselja s ukupno 8 132 stanovnika. Pripada brdsko planinskom području. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je zaposleno 28 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Darko Nekić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 29.387.580,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 27.997.158,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.390.422,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 918.965,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 471.457,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 18.137.953,00 kn ili 61,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.997.528,00 kn ili 13,6% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.801.026,00 kn ili 13,2% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2010. ostvareni su u iznosu 11.092.050,00 kn i čine 37,7% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 12.040.593,00 kn i veća su za 598.839,00 kn ili 5,2% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 12.024.280,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prodano građevinsko zemljište, komunalnu naknadu i gradske poreze koja iznose 9.663.480,00 kn i čine 80,4% dospjelih potraživanja, za koja nisu u potpunosti poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 113.245,00 kn i odnosi se na sredstva prenijeta poslovnoj banci za kreditiranje obnove građevina u starogradskoj jezgri. Stanje zaduženja iznosi 9.775.225,00 kn. Grad se zadužio prethodnih godina za izgradnju komunalne i društvene infrastrukture, gospodarski razvoj, izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda, nabavu automobila, te za izradu izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Grada i urbanističkih planova uređenja naselja. Stanje danih jamstava iznosi 626.832,00 kn i odnosi se na jamstvo dano prethodnih godina komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju upravne zgrade. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 1.796.074,00 kn i manje su za 1.182.517,00 kn ili 39,7% u odnosu na prethodnu godinu. 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 i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.173.426,00 kn ili 25,5%, rashode za zaposlene u iznosu 6.986.209,00 kn ili 25,0% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.307.432,00 kn ili 19,0% ukupnih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim povjeravanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđeno je da nije postupljeno prema nalozima i preporukama koji se odnose na razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda, koja su financirana proračunskim sredstvima, a revizijom su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.