



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD RAB

Rijeka, kolovoz 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/294

URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 2. kolovoza 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA RABA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Raba (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 20. lipnja do 2. kolovoza 2011.

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 Primorsko - goranske županije. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 8 276 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad je u 2010. imao 29 zaposlenika, a proračunski korisnici 48 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta 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, 125/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Zdenko Antešić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 44.180.020,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.039.614,00 kn, što je za 3.140.406,00 kn ili 7,1% manje od plana. Prihodi i primici u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.300.024,00 kn ili 7,4%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	42.399.370,00	40.404.401,00	95,3	98,5
1.1.	Prihodi od poreza	20.305.000,00	19.229.349,00	94,7	46,9
1.1.1.	Porez na dohodak		12.858.819,00	-	31,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.932.657,00	-	4,7
1.1.3.	Gradski porezi		4.437.873,00	-	10,8
1.2.	Pomoći	3.844.450,00	1.880.676,00	48,9	4,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		212.280,00	-	0,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.668.396,00	-	4,1
1.3.	Prihodi od imovine	4.609.920,00	6.140.496,00	133,2	15,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	565.920,00	583.452,00	103,1	1,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.044.000,00	5.557.044,00	137,4	13,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	12.976.600,00	12.663.177,00	97,6	30,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.580.000,00	1.273.513,00	80,6	3,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	11.396.600,00	11.389.664,00	99,9	27,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		8.622.339,00	-	21,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.767.325,00	-	6,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	663.400,00	490.703,00	74,0	1,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.333.300,00	259.062,00	19,4	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	83.300,00	83.305,00	100,0	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.250.000,00	175.757,00	14,1	0,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	447.350,00	376.151,00	84,1	0,9
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	140.000,00	68.801,00	49,1	0,2
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	307.350,00	307.350,00	100,0	0,7
	Ukupno	44.180.020,00	41.039.614,00	92,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 19.229.349,00 kn ili 46,9%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 12.663.177,00 kn ili 30,9%, te prihodi od imovine u iznosu 6.140.496,00 kn ili 15,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 3.006.592,00 kn ili 7,2% ukupnih prihoda i primitaka. Uvedeni su gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, prihode iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju, naknadu od priključenja na komunalnu infrastrukturu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, šumski doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine te vlastite prihode proračunskih korisnika. Ostvareni su u iznosu 20.029.086,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 48,8%.

Iz prethodnih godina prenesena su sredstva prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u iznosu 2.513.820,00 kn (prihod od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 1.713.820,00 kn i pomoći u iznosu 800.000,00 kn), što s drugim ostvarenim namjenskim prihodima za 2010. ukupno iznosi 22.542.906,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 16.087.791,00 kn. Sredstva iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge za razvoj u iznosu 2.914.680,00 kn su oročena (zbog dinamike izvođenja radova). Dio prihoda koji se odnosi na prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 917.828,00 kn, sredstva prikupljena iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode namijenjene za izgradnju sustava javne odvodnje u iznosu 428.241,00 kn i sredstva pomoći u iznosu 773.091,00 kn ili ukupno 2.119.160,00 kn, nalazi se na računu proračuna i na depozitnim računima. Dio prihoda od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 1.421.275,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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	31.343.471,00	30.278.438,00	96,6	73,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	9.516.900,00	9.458.449,00	99,4	23,0
1.2.	Materijalni rashodi	14.379.380,00	13.640.581,00	94,9	33,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	561.860,00	530.008,00	94,3	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.361.750,00	2.177.271,00	92,2	5,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	9.238.310,00	8.836.866,00	95,7	21,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.217.460,00	2.096.436,00	94,5	5,1
1.3.	Financijski rashodi	1.659.500,00	1.622.065,00	97,7	3,9
1.4.	Subvencije	1.041.000,00	1.019.017,00	97,9	2,5
1.5.	Pomoći	718.750,00	716.709,00	99,7	1,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	775.000,00	779.848,00	100,6	1,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.252.941,00	3.041.769,00	93,5	7,4
1.7.1.	Tekuće donacije	3.012.941,00	2.878.495,00	95,5	7,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	190.000,00	163.274,00	85,9	0,4
1.7.3.	Izvanredni rashodi	50.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.240.600,00	6.817.380,00	73,8	16,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	220.000,00	165.401,00	75,2	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.980.600,00	5.698.817,00	71,4	13,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.040.000,00	953.162,00	91,7	2,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.144.000,00	4.058.688,00	129,1	9,9
3.1.	Izdaci za dane zajmove	2.144.000,00	3.058.688,00	142,7	7,4
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.000.000,00	1.000.000,00	100,0	2,5
4.	Pokriće manjka prihoda	451.949,00	0,00		
	Ukupno	44.180.020,00	41.154.506,00	93,2	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		114.892,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 44.180.020,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.154.506,00 kn, što je za 3.025.514,00 kn ili 6,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 114.892,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 5.174.632,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.289.524,00 kn. Koncem 2010. dospjele obveze iznose 4.139.085,00 kn. Iskazani manjak na koncu 2010. i obveze iz 2006. koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama u iznosu 4.527.405,00 kn iznose 9.816.929,00 kn s udjelom 23,9% u ostvarenim rashodima. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 13.640.581,00 kn ili 33,1%, rashode za zaposlene u iznosu 9.458.449,00 kn ili 23,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.817.380,00 kn ili 16,6%, te izdaci za dane zajmove u iznosu 3.058.688,00 kn ili 7,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 8.179.408,00 kn i čine 19,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 260.701.426,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	182.865.802,00	181.413.323,00	99,2
2.	Financijska imovina	79.209.958,00	79.288.103,00	100,1
2.1.	Novčana sredstva	3.713.772,00	2.119.160,00	57,1
2.2.	Depoziti	12.633.236,00	13.621.604,00	107,8
2.3.	Potraživanja	11.982.638,00	12.864.931,00	107,4
2.4.	Dane zajmovi	1.041.363,00	957.894,00	92,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	48.259.719,00	48.258.354,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.579.230,00	1.466.160,00	92,8
	Ukupno imovina	262.075.760,00	260.701.426,00	99,5
3.	Obveze	13.479.191,00	10.817.281,00	80,3
4.	Vlastiti izvori	248.596.569,00	249.884.145,00	100,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	262.075.760,00	260.701.426,00	99,5
	Izvanbilančni zapisi	0,00	7.579.786,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi se na vrijednost građevinskih objekata 162.913.519,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (ulaganja u građevinski objekt dom umirovljenika) 5.996.476,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektne i urbanistička dokumentacija, planovi i programi i ulaganja u računalne programe) 5.120.785,00 kn, zemljišta u iznosu 3.826.192,00 kn, nematerijalne imovine (projekti i studije) 2.948.196,00 kn, opreme 459.969,00 kn, prijevoznih sredstava 112.291,00 kn, te knjiga i umjetničkih djela 35.895,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.119.160,00 kn, depozite 13.621.604,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.015.785,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 921.715,00 kn, druga potraživanja 1.927.431,00 kn, dane zajmove 957.894,00 kn, udjele u glavnici 48.258.354,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.466.160,00 kn.

U okviru novčanih sredstava nalaze se sredstva iz dijela poreza na dohodak ustupljenog Gradu za kapitalne projekte od interesa za razvoj otoka na posebnom računu otvorenom kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 917.828,00 kn, te sredstva prikupljena iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode namijenjene za izgradnju sustava javne odvodnje u iznosu 428.241,00 kn. U okviru udjela u glavnici vrijednosno najznačajniji su udjeli u glavnici u komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 26.094.300,00 kn. Dani zajmovi odnose se na zajmove studentima u iznosu 438.220,00 kn i poduzetnicima 519.674,00 kn. Depoziti u bankama odnose se na oročena sredstva proračunskog fonda za izgradnju komunalne infrastrukture (sustava javne odvodnje).

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 6.910.402,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.896.557,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.010.322,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na obvezu po primljenim zajmovima iz ranijih godina za financiranje sanacije gradske obale, izgradnju komunalne infrastrukture, te uređenje dječjeg vrtića (u 2010. otplaćeno je 1.000.000,00 kn). Dospjele obveze iznose 4.139.085,00 kn, a do dana obavljanja revizije (srpanj 2011.) podmirene su u iznosu 2.333.887,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji izvanbilančni zapisi se odnose na dane suglasnosti komunalnim društvima u vlasništvu za kreditno zaduženje u iznosu 4.800.000,00 kn, dok se drugi izvanbilančni zapisi odnose na izdane zadužnice 2.032.500,00 kn, primljene mjenice 596.267,00 kn i preuzeta prijevozna sredstva na lizing u iznosu 151.019,00 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 uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, 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, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, 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 drugim 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 naložio je uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima.

Naložio je evidentiranje imovine (objekata javne rasvjete, groblja i zemljišta) i obaveza za izgradnju sportske dvorane u poslovnim knjigama, trošenje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s propisanim namjenama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje programa gradnje komunalne infrastrukture s propisanim elementima, podnošenje godišnjeg izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture gradskom vijeću u skladu sa zakonskim propisima, te za usluge opskrbe električnom energijom, radove na sanaciji rive, uređenju šetnice, nogostupa i ceste, proširenju javne rasvjete te za odvjetničke usluge provođenje postupka nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je sastaviti prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obaveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Također je predložio pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu s zakonskim propisima.

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

Nalog prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost objekata javne rasvjete.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- U cilju uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola Grad je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te je tijekom obavljanja revizije (srpanj 2011.) donio izmjene plana uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola, sastavio izjavu o viziji i misiji, te obavio procjenu najmanje pet komponenata, dok druge aktivnosti na uspostavi i razvoju cjelovitog sustava nisu poduzimane.
- Vrijednosti groblja i zemljišta te obaveza za izgradnju sportske dvorane nisu evidentirane u poslovnim knjigama.
- Dio prihoda od komunalnog doprinosa, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja te komunalne naknade nije utrošen su u skladu s propisanim namjenama.
- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere.
- Program gradnje komunalne infrastrukture ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te godišnje izvješće o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podneseni gradskom vijeću u skladu sa zakonskim propisima.
- Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nije donesen, te preuzimanje obaveza u okviru proračunom i projekcijom raspoloživih sredstava kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

- Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.
- Postupci javne nabave u pojedinim slučajevima (uređenju šetnice, nogostupa i ceste, proširenju javne rasvjete) nisu provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.

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 i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

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

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). Grad nije u cijelosti uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Uspostava i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola započeta je prethodnih godina. U 2009. razvoj sustava unutarnjih kontrola je prekinut zbog prestanka radnog odnosa voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i zaposlenika zaduženog za nepravilnosti i prijevare. Koncem 2010. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Tijekom obavljanja revizije (srpanj 2011.) u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., sastavljene su izmjene Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi potrebni za njegovu provedbu. U skladu s navedenim Planom, sastavljena je izjava o viziji, misiji i ciljevima, te je napravljena procjena najmanje pet komponenata. S obzirom na kasno donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, nije napravljen popis poslovnih procesa niti su poduzimane druge aktivnosti na uspostavi i razvoju cjelovitog sustava. Početkom srpnja 2011. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan 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 obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola kroz aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je u tijeku izrada popisa/knjige poslovnih procesa i knjige (mape) procesa, te je u postupku uvođenja sustava upravljanja kvalitetom prema normi ISO 9001:2008 (završna faza – provedba internih audita).*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Na području Grada nalazi se šest groblja koja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. U poslovnim knjigama evidentirano je zemljište kupljeno u razdoblju od 1997. do 2010. u vrijednosti 3.826.192,00 kn Evidencija o stanju zemljišta na području Grada nije napravljena i u poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada. Tijekom obavljanja revizije (srpanj 2011.) u poslovnim knjigama evidentirani su objekti javne rasvjete koji su koncem 1997. na temelju ugovora o prijenosu vlasništva preuzeti od trgovačkog društva za proizvodnju i distribuciju električne energije. Nadalje, u poslovnim knjigama nije evidentirana obveza iz 2006. za izgradnju sportske dvorane u iznosu 4.527.405,00 kn koja proizlazi iz sporazuma o zajedničkom financiranju zaključenog između Grada, Primorsko-goranska županije i Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka (sada Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva). Grad je tijekom 2010. provodio aktivnosti za umanjeње odnosno osporavanje ove ugovorne obaveze. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 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.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Isto tako, nalaže se izraditi sustavnu evidenciju o stanju zemljišta, te u poslovne knjige evidentirati zemljište na području Grada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za evidentiranje groblja Grad navodi da nekretnine koje su otkupljene u svrhu proširenja groblja pojedinačno su evidentirane u poslovnim knjigama. Ostala zemljišta na kojima se nalaze groblja ili su u privatnom vlasništvu fizičkih osoba ili u vlasništvu Republike Hrvatske koja je temeljem Zakona o poljoprivrednom zemljištu postala vlasnik zemljišta na kojem su ista izgrađena. Odmah po rješavanju imovinsko pravnih odnosa, groblja će se kao komunalni objekti evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nadalje, u poslovnim knjigama evidentirana su zemljišta na području Grada koja je Grad već otkupio ili na drugi način stekao pravo vlasništva, te je temeljem ugovora iskazana njihova vrijednost. Na temelju Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima još se uvijek obavlja preuknjižba prava upravljanja, odnosno korištenja i raspolaganja na stvarima u društvenom vlasništvu u pravo vlasništva Grada kao slijednika dotadašnjeg nositelja toga prava, te je izrada popisa zemljišta u zemljišnoknjižnom vlasništvu Grada Raba je u tijeku. U vezi evidentiranja obveze za financiranje izgradnje školske sportske dvorane navodi da je prilikom ugovaranja izgradnje iste predočen pogrešan broj učenika te je Gradu dodijeljena izgradnja dvodijelne školske sportske dvorane. Grad je želio izgradnju trodijelne dvorane u kojoj će se moći odvijati svi dvoranski sportovi i pristao na sufinanciranje razlike u cijeni izgradnje. Nakon ispravno utvrđenog broja učenika i izdanoj suglasnosti na Idejni projekt od 7.studenoga 2003. Gradu je dodijeljena izgradnja trodijelne školske sportske dvorane.*

Navedeno je usklađeno između Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, Primorsko-goranske županije i Grada i na provedbi je u navedenom Ministarstvu, zbog čega prema mišljenju Grada, nije bilo obveza za izgradnju školske sportske dvorane.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 44.180.020,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.039.614,00 kn, što je za 3.140.406,00 kn ili 7,1% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, prihode iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju, naknadu od priključenja na komunalnu infrastrukturu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, šumski doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine te vlastite prihode proračunskih korisnika. Ostvareni su u iznosu 20.029.086,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 48,8%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u iznosu 2.513.820,00 kn, što s drugim ostvarenim namjenskim prihodima za 2010. ukupno iznosi 22.542.906,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 16.087.791,00 kn, sredstva iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge za razvoj u iznosu 2.914.680,00 kn su oročena, a dio prihoda u iznosu 2.119.160,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna. Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 1.163.727,00 kn, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 138.919,00 kn i komunalne naknade u iznosu 118.629,00 kn odnosno ukupno 1.421.275,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), sredstva komunalnog doprinosa namijenjena su financiranju gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja te javnu rasvjetu, dok prema odredbama članka 22. navedenog Zakona sredstva od komunalne naknade treba koristiti za obavljanje komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta te održavanja groblja i krematorija. Prema odredbama Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04 i 63/08) sredstva od naknade za koncesije i koncesijska odobrenja treba koristiti za održavanje pomorskog dobra.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 12.864.931,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 882.293,00 kn ili 7,4%. Dospjela potraživanja iznose 12.012.600,00 kn od čega potraživanja za prihode poslovanja iznose 9.873.665,00 kn, a potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i druga potraživanja iznose 2.138.935,00 kn. Dospjela potraživanja starija od tri godine iznose 4.461.641,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.631.532,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga (prijedlozi za ovrhe, sudska tužba i druge mjere). Do konca lipnja 2011. naplaćeno je ukupno 3.454.638,00 kn. Osim slanja opomena, za potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, koncesija na pomorskom dobru, najma stanova i spomeničke rente u iznosu 4.926.430,00 kn druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalnog doprinosa i komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te prihoda od naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru. Nalaže se 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. U vezi poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda Grad navodi da je u 2010. osnovan i započeo s radom Odsjek za pravne poslove, imovinu i infrastrukturu, kao služba u okviru koje se obavljaju poslovi vezani uz prisilnu naplatu potraživanja. U tijeku iste godine polučio je određene rezultate vidljive u iskazanim podacima. Zbog složenosti i dugotrajnosti postupka ovrhe i naplate kao i privremene kadrovske neekipiranosti došlo je do smanjenja intenziteta provođenja naprijed spomenutih mjera. U vezi trošenje prihoda od komunalnog doprinosa i komunalne naknade Grad obrazlaže da su u vremenu opće nelikvidnosti i posljedica gospodarske krize, raspoloživa sredstva od komunalnog doprinosa i komunalne naknade korištena su prema programu gradnje objekata komunalne infrastrukture i za druge komunalne programe u cilju održavanja razine dostignutog komunalnog standarda. U vezi namjenskog trošenje prihoda od naknade za koncesije i koncesijska odobrenja Grad navodi da se prihod od naknade za koncesijska odobrenja koje dodjeljuje Grad Rab u potpunosti koriste za održavanje pomorskog dobra, a sredstva koja se odnose se na prihod od koncesija na pomorskom dobru, teško je planirati i i shodno tome namjenski utrošiti.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 44.180.020,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.154.506,00 kn, što je za 3.025.514,00 kn ili 6,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 114.892,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 5.174.632,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.289.524,00 kn. Koncem 2010. dospjele obveze iznose 4.139.085,00 kn. Navedeni manjak prihoda i primitaka, te obveze iz 2006. u iznosu 4.527.405,00 kn koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama, čine vrijednost 9.816.929,00 kn s udjelom 23,9% u ostvarenim rashodima. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.586.292,00 kn. Za 2010. donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Programom su planirani rashodi za građenje objekata i uređaja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete, te zbrinjavanje komunalnog otpada. Ulaganja u sustav odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda planirani su u posebnom dijelu proračuna, dok programom gradnje komunalne infrastrukture nisu planirani. Program sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću, dok ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obuhvaća, između ostalog, građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda i kojom je isto tako propisano da se programom obvezatno utvrđuje, opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja. Izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. su sastavljena tijekom obavljanja revizije, ali nisu donesena na gradskom vijeću. Prema odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu izvršno tijelo je dužno do konca ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

Tijekom 2010. komunalnom društvu u vlasništvu su prenesena sredstva u iznosu 1.849.293,00 kn ili 4,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirana su unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine i prenesena su za izgradnju, rekonstrukciju i sanaciju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Prijenosi su planirani u posebnom dijelu proračuna. Izvori financiranja su dijelom sredstva iz ustupljenog dijela poreza na dohodak u iznosu 1.467.336,00 kn, te sredstva naknade za razvoj i komunalni doprinos 381.957,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje groblja i druge djelatnosti. U razdoblju od 2003. do 2010. ukupno su prenesena sredstva komunalnom društvu u iznosu 93.278.785,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini Grada. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma o financiranju radova i ugovora, zahtjeva te obračunskih situacija. 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, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda 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.

Rok za usklađenje s odredbama navedenog Zakona za isporučitelje komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti je konac 2012. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada.

U skladu s odredbama navedenog Zakona o financiranju vodnog gospodarstva Grad je u prosincu 2010. donio Odluku o naknadi za razvoj kojom je navedena naknada postala prihod komunalnog društva u vlasništvu. Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za razdoblje 2011. – 2013. nije donesen. Grad je prava investitora izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje prenio na komunalno društvo u suvlasništvu koje je provodilo postupke nabave i odabir izvoditelja radova.

Rashodi za Hrvatski crveni križ iskazani su u iznosu 304.143,00 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 jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave 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.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa gradnje komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, te podnošenje godišnjeg izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi donošenja Programa gradnje komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima Grad navodi da je Izvješće o izvršenju Programa dostavljeno je gradskom vijeću na usvajanje.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2010. donesen je plan nabave. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 12.753.970,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvješću o javnoj nabavi, Grad je nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti 1.372.141,00 kn, koja je objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Zaključeno je osam ugovora o nabavi na temelju otvorenog postupka javne nabave. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Bez primjene propisanog postupka javne nabave, nabavljeno je radova i roba u iznosu 826.249,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnose se na proširenje javne rasvjete u iznosu 279.547,00 kn, radove na uređenju nogostupa u iznosu 241.757,00 kn, izgradnju puta u iznosu 155.275,00 kn i nabavu uredskog materijala u iznosu 149.670,00 kn. Obavljene su izravnom pogodbom na temelju ugovora, odnosno narudžbenica. Grad nije proveo postupke nabave u skladu s odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojima se za nabavu roba i usluga vrijednosti od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn provodi postupak nabave male vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi provođenja postupka javne nabave na proširenju javne rasvjete, radova na uređenju nogostupa i izgradnju pristupnog puta navodi da je gradsko vijeće 12. ožujka 2003. donijelo Odluku o nerazvrstanim cestama i javno-prometnim površinama na području Grada. Navedenom Odlukom trgovačkom društvu Dundovo d.o.o. Rab u potpunom vlasništvu Grada, povjereno je organiziranje građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i javno-prometnih površina. Održavanje istih obavlja navedeno društvo sukladno Programu održavanju komunalne infrastrukture. Sve navedene radove tvrtka Dundovo d.o.o. izvela je s vlastitom operativom. U vezi provođenja postupka javne nabave za uredski materijal navodi da je uredski materijal u iznosu od 149.670,00 kn prikazan zbirno i odnosi se na nabavu za Grad i proračunske korisnike (Pučko otvoreno učilište, Dječji vrtić Pahuljica i Gradska knjižnica Rab). Na nabavu uredskog materijala za Grad odnosi se 55.626,68 kn, što predstavlja iznos bagatelne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje vrijednosti imovine (objekata javne rasvjete, groblja i zemljišta) i obaveza u poslovnim knjigama, trošenje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s propisanim namjenama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, program gradnje komunalne infrastrukture, godišnje izvješće o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, uređenje ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju u skladu sa zakonskim propisima, sastavljanje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda te preuzimanje obveza u okviru proračunom i projekcijom raspoloživih sredstava. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti i preporuke nisu otklonjene.
 - Sustav financijskih upravljanja i kontrola nije u cijelosti uspostavljen. S obzirom na kasno donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije napravljen popis poslovnih procesa niti su poduzimane druge aktivnosti na uspostavi i razvoju cjelovitog sustava. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirane vrijednosti groblja i zemljišta u vlasništvu Grada. (točka 2. Nalaza)
 - Dio prihoda od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 1.421.275,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Za potraživanja u iznosu 4.926.430,00 kn poslana su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 44.180.020,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.154.506,00 kn, što je za 3.025.514,00 kn ili 6,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 114.892,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 5.174.632,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.289.524,00 kn. Koncem 2010. dospjele obveze iznose 4.139.085,00 kn. Navedeni manjak na koncu 2010. i obveze iz 2006. u iznosu 4.527.405,00 kn koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama iznose 9.816.929,00 kn s udjelom 23,9% u ostvarenim rashodima i izdacima.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. ne sadrži ulaganja u sustav odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, te opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja. U razdoblju od 2003. do 2010. komunalnom društvu u vlasništvu prenesena su sredstva u vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu 93.278.785,00 kn, od čega tijekom 2010. u iznosu 1.849.293,00 kn. Objekti vodoopskrbe i odvodnje su evidentirana u imovini Grada. 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)

- Za nabavu radova na proširenju javne rasvjete, uređenje nogostupa, izgradnju puta i nabavu uredskog materijala u iznosu 826.249,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 8 276 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojima je zaposleno 29 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Zdenko Antešić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 41.039.614,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 41.154.506,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 114.892,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 5.174.632,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.289.524,00 kn s udjelom 9,5% ukupno ostvarenih prihoda za 2010. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 4.139.085,00 kn. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 19.229.349,00 kn ili 46,9%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 12.663.177,00 kn ili 30,9%, te prihodi od imovine u iznosu 6.140.496,00 kn ili 15% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 20.029.086,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 48,8%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva u iznosu 2.513.820,00 kn, što s ostvarenim prihodima za 2010. ukupno iznosi 22.542.906,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 16.087.791,00 kn, sredstva u iznosu 2.914.680,00 kn su oročena, dio prihoda u iznosu 2.119.160,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna odnosno posebnim računima, dok je dio prihoda od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 1.421.275,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 12.864.931,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 882.293,00 kn ili 7,4%. Dospjela potraživanja iznose 12.012.600,00 kn. Na potraživanja starija od tri godine odnosi se 4.461.641,00 kn. Pri naplati potraživanja u iznosu 4.926.430,00 kn, 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. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 2.010.322,00 kn, a odnosi se na zaduženje iz 2001. za sanaciju gradske obale, izgradnju komunalne infrastrukture, te uređenje dječjeg vrtića. U 2007. dane su dvije suglasnosti za zaduživanje komunalnim društvima u vlasništvu, te stanje izdanih suglasnosti koncem 2010. iznosi 4.800.000,00 kn. Grad nije davao jamstva.

Stanje danih zajmova iznosi 957.894,00 kn, a odnosi se na poduzetničke kredite iz ranijih godina i dane učeničke i studentske kredite tijekom godine. Stanje depozita iznosi 13.621.604,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva ostvarena iz cijene komunalne usluge namijenjena izgradnji sustava javne odvodnje. Stanje obveza je iskazano u iznosu 8.806.959,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. manje je za 1.661.910,00 kn ili 15,9%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 13.640.581,00 kn ili 33,1%, za zaposlene u iznosu 9.458.449,00 kn ili 23,0%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.817.380,00 kn ili 16,6%, te izdaci za dane zajmove u iznosu 3.058.688,00 kn ili 7,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. 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. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. U razdoblju od 2003. do 2010. komunalnom društvu u vlasništvu prenesena su sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i javne odvodnje u iznosu 93.278.785,00 kn, što je evidentirano u imovini Grada. 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. Pitanje vodoopskrbe i odvodnje potrebno je urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima, osim kod nabave radova na proširenju javne rasvjete, uređenju nogostupa, izgradnji puta i nabave uredskog materijala. Grad nije u cijelosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola i provodi daljnje aktivnosti na uspostavi sustava. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnose na evidentiranje vrijednosti objekata javne rasvjete u poslovnim knjigama. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje vrijednosti groblja i zemljišta te obaveza za izgradnju sportske dvorane u poslovnim knjigama, trošenje prihoda od komunalnog doprinosa, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja i komunalne naknade u skladu s propisanim namjenama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, program gradnje komunalne infrastrukture, godišnje izvješće o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te preporukama za sastavljanje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i preuzimanja obveza u okviru raspoloživih sredstava, i da se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada uredi u skladu sa zakonskim odredbama, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.